

**КАЗАНСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ, ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ**

Кафедра налогообложения

**Ф.Ф. АДигамова
А.Р. Хафизова
С.В. Салмина**

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

**Методическая разработка
для проведения семинарских, практических занятий и
самостоятельной работы студентов**

Казань – 2015

*Принято на заседании кафедры налогообложения
Протокол № 2 от 06 октября 2014 года*

Рецензенты:

кандидат экономических наук,
доцент кафедры налогообложения КФУ **М.Е. Орлова;**
кандидат экономических наук,
доцент кафедры налогообложения КФУ **Ю.М. Галимарданова**

Адигамова Ф.Ф.; Хафизова А.Р.; Салмина С.В.

«Налогообложение юридических лиц» Методическая разработка для проведения семинарских, практических занятий и самостоятельной работы студентов / Ф.Ф. Адигамова; А.Р. Хафизова; С.В. Салмина. – Казань: Казан. ун-т, 2015. – 96 с.

Методическая разработка составлена на основе программы дисциплины «Налогообложение юридических лиц» для проведения семинарских, практических занятий и самостоятельной работы студентов, обучающихся по направлению 080100.62 «Экономика» профиль «Налоги и налогообложение».

Материалы для проведения семинарских и практических занятий включают в себя вопросы для обсуждения, контрольные вопросы, практические задания и задания для самостоятельной работы, список рекомендуемой литературы.

**© Адигамова Ф.Ф.; Хафизова А.Р.;
Салмина С.В., 2015
© Казанский университет, 2015**

Содержание

Введение	4
Тема 1. Состав и социально-экономическое значение налогов с юридических лиц	6
Тема 2. Правовая база налогообложения юридических лиц	8
Тема 3. Налог на добавленную стоимость с юридических лиц: механизм исчисления налога на добавленную стоимость с юридических лиц	12
Тема 4. Налог на добавленную стоимость с юридических лиц: налоговые вычеты, порядок и сроки уплаты налога на добавленную стоимость	22
Тема 5. Акцизы на отдельные виды товаров, производимых юридическими лицами	31
Тема 6. Налог на прибыль российских организаций: механизм исчисления налога на прибыль российских организаций	37
Тема 7. Налог на прибыль российских организаций: особенности исчисления налога на прибыль по видам деятельности российских организаций	47
Тема 8. Налог на добычу полезных ископаемых с юридических лиц	56
Тема 9. Водный налог с юридических лиц	62
Тема 10. Федеральные сборы с юридических лиц	65
Тема 11. Налог на имущество организаций	68
Тема 12. Налог на игорный бизнес и транспортный налог с юридических лиц	80
Тема 13. Земельный налог с юридических лиц	85
Приложение 1	89
Приложение 2	90
Приложение 3	95
Приложение 4	96
Приложение 5	97

Введение

Методическая разработка составлена на основе программы дисциплины «Налогообложение юридических лиц» в соответствии с требованиями ФГОС ВПО третьего поколения. Данная методическая разработка предназначена для проведения семинарских и практических занятий, а также для выполнения самостоятельной работы по дисциплине «Налогообложение юридических лиц»

Материалы для проведения семинарских занятий включают в себя вопросы для обсуждения, контрольные вопросы, задания для самостоятельной работы студентов и контроля самостоятельной работы, список рекомендуемой литературы.

В методической разработке все задания для проведения семинарских и практических занятий представлены с учетом максимального количества аудиторных часов (46 ч.). Вопросы для обсуждения соответствуют программе и содержанию каждой темы дисциплины и позволяют изучить и освоить механизм исчисления налогов, взимаемых с юридических лиц, порядок применения освобождений, налоговых льгот и преимуществ, формирование показателей налоговой отчетности. На их основании преподаватель сможет осуществлять текущий контроль усвоения материала. Используя учебную, научную и правовую литературу, студенты должны уметь раскрыть каждый вопрос темы. Согласно данным вопросам осуществляется опрос студентов в целях оценки знаний и выставления текущих рейтинговых баллов.

Задания для проведения практических занятий предусматривают решение практических ситуаций, где студенту на основе актуальной правовой базы необходимо будет произвести расчет налоговой базы, определить налоговую ставку, применяемые освобождения или льготы. При применении интерактивных форм проведения занятий используется метод «Case-study», решение практических ситуаций. Данная форма занятий предусмотрена по темам 3,4,5,6,7,8,11 дисциплины «Налогообложение юридических лиц».

Уровень усвоения студентами теоретического и практического материала проверяется посредством опроса по основным вопросам темы и выполнения заданий. Перечень контрольных вопросов позволит студентам закрепить изученный материал, подготовиться к блиц - опросам по темам, либо к промежуточным контрольным работам.

Контрольные вопросы и задания для самостоятельной работы предназначены для проверки качества усвоения лекционного материала. Ответы на контрольные вопросы и задания готовятся студентами самостоятельно и проверяются преподавателем на практических занятиях. Задания выполняются студентами в письменной форме во внеаудиторное время до проведения семинарского занятия по данной теме. Преподаватель определяет количество заданий, которые необходимо выполнить каждому студенту в письменной форме. Преподаватель может проверить выполнение заданий, как во время семинарского или практического занятия в процессе публичного выступления, так и вне рамок аудиторного занятия. Преподаватель оценивает выполнение заданий по содержанию, оформлению, срокам исполнения, дает заключение по качеству его выполнения.

Задания для контроля самостоятельной работы студентов предназначены для углубления знания дисциплины. Задания выполняются студентами в письменной форме и рецензируются преподавателем во внеаудиторное время после проведения семинарского занятия по соответствующей теме.

Тема 1. Состав и социально-экономическое значение налогов с юридических лиц (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Роль и место налогов и сборов в деятельности юридических лиц.
2. Состав и классификация налогов с юридических лиц.
3. Влияние налогов с юридических лиц на экономику: регулирующее воздействие.
4. Задачи юридического лица по исчислению и уплате налогов: правильность, полнота и своевременность уплаты.

Контрольные вопросы

1. Какое место занимают налоги и сборы с юридических лиц в деятельности организации по сравнению с другими налоговыми и неналоговыми платежами?
2. Каков состав налогов с юридических лиц?
3. Какие последствия для юридических лиц могут вызвать налоги и сборы при их неправильном исчислении и уплате?
4. Как отражаются налоги и сборы с юридических лиц в бухгалтерском учете?
5. Какие задачи ставят юридические лица при исчислении и уплате налогов?
6. Могут ли юридические лица не исчислять налоги?
7. Могут ли юридические лица не уплачивать налоги?

Задания для самостоятельной работы

- 1) Изучить теоретический лекционный материал, основную и дополнительную литературу по теме занятия.
- 2) По материалам публикаций самостоятельно изучить:
 - практику налогообложения юридических лиц зарубежных стран;
 - разные режимы налогообложения юридических лиц зарубежных стран;
 - историю налогообложения юридических лиц в мировой практике;
 - историю налогообложения юридических лиц в России.

3) На основе изученного материала подготовить в письменном виде следующие самостоятельные вопросы и задания:

- сгруппируйте налоги с юридических лиц по объектам налогообложения, выявите различия между группами. Сделайте обобщение.

- рассмотрите налоги с юридических лиц по налоговым периодам, выявите различия. Сделайте обобщение.

- изучите изменения в составе налогов и сборов с юридических лиц в РФ, начиная с 1992 года. Сделайте обобщение.

- проведите сравнительную характеристику налогов и сборов с юридических лиц в РФ и зарубежных странах. Сделайте обобщение.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: // Справочно – правовая система «Консультант Плюс».

2. Акинин П. В. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / П. В. Акинин, Е. Ю. Жидкова. - М.: Эксмо, 2012. с. 25-37.

3. Аронов А. В. Налоги и налогообложение: Учеб. пособие. / А. В. Аронов, В. А. Кашин – М.: Магистр, 2011. – с.6-32.

4. Мамрукова О. И. Налоги и налогообложение: учеб.пособие / О. И. Мамрукова. - 7-е изд.,перераб. - М.: Омега- Л, 2011. с. 32-44.

5. Миляков Н.В. Налоговое право: учебник. –М.: ИНФРА-М. 2009. с. 69-96.

6. Налоги и налогообложение: учебник / Под ред. И.А.Майбрукова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. с. 226-237.

7. Налоги и налогообложение: учебник / Под ред. М. В. Романовского, О. В. Врублевской. – СПб.: Питер, 2009. с. 111-123.

8. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика / В.Г. Пансков. – М.:Юрайт, 2012. с. 21-50.

9. Черник Д. Г. Налоги и налогообложение: Учеб. / Д. Г. Черник, Л. П. Павлова. – М.: МЦФЭР, 2009. –с. 33-61.

Тема 2. Правовая база налогообложения юридических лиц (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Нормативная база, необходимая организациям при исчислении налогов и сборов с юридических лиц.
2. Нормы Налогового кодекса РФ, регулирующие взимание налогов и сборов с юридических лиц.
3. Нормативные правовые акты Правительства РФ, оказывающие влияние на исчисление и уплату налогов и сборов с юридических лиц.
4. Роль ненормативных документов Министерства финансов РФ и Федеральной налоговой службы РФ при исчислении налогов и сборов с юридических лиц.

Контрольные вопросы

1. Какими нормативными актами руководствуются юридические лица при исчислении налогов и сборов?
2. Могут ли быть внесены изменения в Налоговый кодекс РФ на основании федеральных законов, регулирующих неналоговые отношения?
3. Какие полномочия переданы Налоговым кодексом РФ Правительству РФ по исчислению налогов и сборов с юридических лиц?
4. Какие последствия могут возникнуть для юридических лиц, если они не будут руководствоваться ненормативными документами Министерства финансов РФ и Федеральной налоговой службы РФ, при исчислении и уплате налогов и сборов?
5. Какие статьи Налогового кодекса РФ регулируют взимание региональных и местных налогов и сборов с юридических лиц?
6. Какие законы субъектов РФ устанавливают и регулируют региональные налоги с юридических лиц?
7. Что входит в компетенцию региональных и муниципальных органов власти при установлении налогов с юридических лиц?

8. Какие нормативные акты муниципальных образований регулируют механизм исчисления местных налогов с юридических лиц?

Задания для самостоятельной работы

1) Изучить теоретический лекционный материал, основную и дополнительную литературу по теме занятия.

2) По материалам публикаций самостоятельно изучить:

- федеральные, региональные и местные налоги с юридических лиц;
- особенности введения налогов с юридических лиц;
- разные налоговые периоды налогов с юридических лиц;
- изменение налогового законодательства по налогам с юридических лиц.

3) На основе изученного материала подготовить в письменном виде следующие самостоятельные вопросы и задания:

- введение налога на добавленную стоимость, особенности внесения изменений;

- введение акциза, особенности внесения изменений;

- введение налога на прибыль организаций, особенности внесения изменений;

- введение налога на добычу полезных ископаемых, особенности внесения изменений;

- введение водного налога, особенности внесения изменений;

- введение налога на имущество организаций, особенности внесения изменений;

- введение транспортного налога, особенности внесения изменений;

- введение налога на игорный бизнес, особенности внесения изменений;

- введение земельного налога, особенности внесения изменений.

Задания для контроля самостоятельной работы (КСР)

Контрольное задание выполняется студентом письменно. Выполнение задания направлено на формирование профессиональных умений выделять особенности законодательной базы федеральных, региональных и местных

налогов и сборов, позволяет студентам лучше ориентироваться в действующем законодательстве.

Первый раздел задания выполняют все студенты.

1. Определите иерархию законодательных актов, которыми руководствуются юридические лица при исчислении налогов и сборов. Выявите их значимость при исчислении налогов, обобщите эту информацию.

2. Сделайте подборку нормативных правовых актов Правительства РФ, органов исполнительной власти субъектов РФ, исполнительных органов муниципальных образований оказывающих влияние на порядок исчисления и уплаты налогов и сборов, определите их значимость для юридических лиц. Обобщите информацию.

3. Представьте в письменном виде подборку ненормативных актов Министерства финансов РФ и Федеральной налоговой службы России по вопросам исчисления налогов и сборов с юридических лиц. Покажите их влияние на результаты исчисления и уплаты налогов и сборов с юридических лиц. Обобщите информацию.

4. Изучите полномочия субъектов РФ по установлению региональных налогов с юридических лиц. Изучите реализацию полномочий в Республике Татарстан, определите полноту их применения. Выявите пределы таких полномочий. Определите их значимость для юридических лиц при исчислении региональных налогов.

6. Изучите полномочия органов власти муниципальных образований по установлению местных налогов с юридических лиц. Изучите их реализацию в муниципальных образованиях Республики Татарстан, определите полноту их применения. Выявите пределы таких полномочий. Определите их значимость для юридических лиц при исчислении местных налогов.

Задание второго раздела преподавателем закрепляется за каждым студентом отдельно и готовится на основании знаний первой части Налогового кодекса РФ

1. Основные начала законодательства о налогах и сборах

2. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени
3. Порядок исчисления сроков, установленных законодательством о налогах и сборах
4. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах
5. Институты, понятия и термины, используемые в Налоговом кодексе РФ
6. Налогоплательщики и плательщики сборов
7. Права налогоплательщиков (плательщиков сборов)
8. Обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов)
9. Налоговые агенты
10. Объект налогообложения
11. Реализация товаров, работ или услуг для целей налогообложения
12. Принципы определения доходов
13. Доходы от источников в Российской Федерации и от источников за пределами Российской Федерации
14. Дивиденды и проценты для целей налогообложения
15. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога или сбора
16. Исполнение обязанности по уплате налога или сбора
17. Порядок исчисления налога
18. Налоговая база. Общие вопросы исчисления налоговой базы.
19. Использование льгот по налогам и сборам
20. Порядок уплаты налогов и сборов
21. Общие условия изменения срока уплаты налога и сбора
22. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов
23. Залог имущества и. поручительство для целей налогообложения
24. Пеня как обеспечительная мера исполнения налоговых обязательств. Штрафы за нарушения налогового законодательства.
25. Налоговая декларация

Результаты исследования оформляются в виде отчета, защищаются и оцениваются преподавателем вне занятия.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: // Справочно – правовая система «Консультант Плюс».
2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Электронный ресурс]: // Справочно – правовая система «Консультант Плюс».
3. Александров И. М. Налоги и налогообложение: учеб. / И. М. Александров. М.- Дашков и К, 2010. с. 25-29.
4. Качур О. В. Налоги и налогообложение: учеб.пособие / О. В. Качур. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: КноРус, 2011. Глава 2-3.
5. Налоги: Учеб. / Под ред. Д. Г. Черника, И. А. Майбунова, А. Н. Литвиненко. - 3-е изд., перераб.и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013.
6. Налоги и налогообложение: учебник / Под ред. М. В. Романовского, О. В. Врублевской. – СПб.: Питер, 2010. Глава 2.
7. Кучеров И.И. Налоговое право России: Курс лекций - М.: Центр ЮрИнфоР, 2009. Глава 7.
8. Миляков Н.В. Налоговое право: учебник. –М.:, ИНФРА-М. 2012.
9. Сердюков А. Э., Вылкова Е. С., Тарасевич А. Л. Налоги и налогообложение: учебник для вузов. – СПб.: Питер, 2011.
10. Налоговое право: учебник. / Под ред.С.Г.Пепеляева. - М.: Юристъ, 2012. Раздел III- IV.

Тема 3. Налог на добавленную стоимость с юридических лиц: механизм исчисления налога на добавленную стоимость с юридических лиц (3 занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Налогоплательщики налога на добавленную стоимость.
2. Освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС.

3. Объект налогообложения по налогу на добавленную стоимость.

4. Операции, не подлежащие налогообложению налогом на добавленную стоимость.

Контрольные вопросы

1. Каков порядок освобождения от исполнения обязанностей плательщика налога на добавленную стоимость?

2. Какие ограничители существуют по применению освобождения от исполнения обязанностей плательщика налога на добавленную стоимость?

3. Каков порядок отказа от освобождения от исполнения обязанностей плательщика налога на добавленную стоимость?

4. Какие операции не являются объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость?

5. Какие операции являются объектом налогообложения, но при этом не происходит смена собственности?

6. Какие группы операций, освобождаемых от обложения налогом на добавленную стоимость, можно выделить на основании ст. 149 НК РФ?

7. Какие юридические лица имеют право на отнесение налога на добавленную стоимость на расходы?

Практические задания

Задание 1

Юридическое лицо за отчетный период осуществило следующие операции:

- отгружена продукция на сумму 200 000 000 руб.;
- проведен ремонт оборудования сторонней организацией, акт приемки работ подписан на сумму 400 000 руб.;
- оприходованы материалы на сумму 1 500 000 руб.;
- продан участок земли, документы по продаже собственности оформлены, сумма продажи составила 1 300 000 руб.;
- начислена заработная плата в сумме 2 500 000 руб. работникам организации за отчетный период;

Вопрос: Что является объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость? Рассчитайте налог.

Задание 2

Юридическое лицо за отчетный период осуществило следующие операции:

- учтена оплата за реализованную в прошлом отчетном периоде продукцию в сумме 150 000 000 руб.;
- выплачена премия сотрудникам по итогам работы за прошлый год в сумме 100 000 руб.
- приобретено оборудование, оприходовано, имеется счет фактура на сумму 600 000 руб.;
- продано здание на сумму 11 200 000 руб., документы по продаже собственности оформлены;
- проведена уступка денежного требования на сумму 430 000 руб., данное денежное требование было приобретено в прошлом году;

Вопрос: Что является объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость? Рассчитайте налог.

Занятие 2

Вопросы для обсуждения

1. Налоговая база по налогу на добавленную стоимость.
 2. Особенности определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость.
 3. Ставки налога на добавленную стоимость.
 4. Порядок применения ставки налога на добавленную стоимость.
- Налоговый период по налогу на добавленную стоимость.

Контрольные вопросы

1. Каковы особенности исчисления налоговой базы по налогу на добавленную стоимость при передаче имущественных прав (по договорам финансирования под уступку денежного требования или по договорам цессии)?

2. В чем заключается особенность исчисления налоговой базы по налогу на добавленную стоимость организациями, получающими доход на основе договора поручения, комиссии или агентских договоров?

3. Что следует считать налоговой базой при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления?

4. Какова специфика определения налоговой базы при передаче имущественных прав?

5. Как определяется налоговая база по налогу на добавленную стоимость при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса?

6. Следует ли включать в налоговую базу авансовые платежи в счет предстоящих поставок товара, реализации услуг?

7. Как определяется момент возникновения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость?

8. Какие документы должны быть представлены в налоговый орган для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0%?

Практические задания

Задание 1

Юридическое лицо за отчетный период осуществило следующие операции:

- осуществлена перевозка груза речными судами в объеме 100 000 т по цене 200 руб. за тонну (без НДС), имеется акт приемки работ, из которых оплачено 50 %;

- проведен ремонт судов сторонних организаций в период стоянки в порту на сумму 3 000 тыс. руб., имеется акт приемки работ;

- оприходованы материалы на сумму 1500 тыс. руб.;

- оплачены услуги радиосвязи на сумму 30 тыс. руб.;

- начислена заработная плата работникам организации на сумму 1500 тыс. руб.;

- приняты к учету командировочные расходы составили 40 тыс. руб.;

- оплачены продукты питания для экипажа судов на сумму 350 тыс. руб.

Вопрос: Что включается в базу исчисления налога на добавленную стоимость? Какие операции исключаются из налоговой базы? Определите налоговую базу и сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 2

Общество с ограниченной ответственностью «Атлант» заключило договор мены с ООО «Искра». В соответствии с договором ООО «Атлант» поставляет замороженные овощи и фрукты, а ООО «Искра» - замороженную рыбу. Сторонами такой обмен признан равноценным с согласованной оценкой 320 000 руб.

Балансовая стоимость рыбы - 250 000 руб. Налог на добавленную стоимость при реализации начисляется по ставке 10%.

Балансовая стоимость замороженных овощей и фруктов - 150 000 руб. Налог на добавленную стоимость при реализации начисляется по ставке 18%.

Вопрос: Что включается в базу исчисления налога на добавленную стоимость? Какие операции исключаются из налоговой базы? Определите налоговую базу и сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Занятие 3 – интерактивное занятие (case-study) в виде решения и обсуждения практических ситуаций.

Цель: выработка навыков решения конкретных ситуаций при исчислении налога на добавленную стоимость.

За каждым студентом на предыдущем занятии закрепляется практическая ситуация, решение которой обосновывается со ссылкой на правовые источники. По результатам решения готовится выступление, содержащее основные выводы, которые и выносятся на защиту. Способ оформления решения ситуации представлен в Приложении 1.

Практические ситуации для рассмотрения case-study

1. Освобождение от исполнения обязанности плательщика налога на добавленную стоимость.

2. Операции, освобождаемые от обложения налогом на добавленную стоимость.
3. Применение ставки 18 % по налогу на добавленную стоимость.
4. Применение ставки 10 % по налогу на добавленную стоимость.
5. Применение ставки 0 % по налогу на добавленную стоимость.
6. Налог на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг).
7. Налог на добавленную стоимость при передаче имущественных прав.
8. Налог на добавленную стоимость при уступке денежного требования.
9. Налог на добавленную стоимость при заключении договоров поручения, комиссии и агентских договоров.
10. Налог на добавленную стоимость при осуществлении транспортных перевозок и реализации услуг международной связи.
11. Налог на добавленную стоимость при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса.
12. Налог на добавленную стоимость при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления.
13. Определение налоговой базы по налогу на добавленную стоимость при осуществлении расчетов в иностранной валюте.
14. Особенности определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость с учетом сумм, связанных с расчетом по оплате товаров (работ, услуг).
15. Особенности определения налога на добавленную стоимость налоговым агентом.
16. Порядок применения расчетных ставок по налогу на добавленную стоимость.
17. Налог на добавленную стоимость при переходе организаций на специальные режимы налогообложения.
18. Налог на добавленную стоимость при передаче товаров для собственных нужд.

19. Налог на добавленную стоимость при реорганизации организаций.
20. Налог на добавленную стоимость при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.
21. Налог на добавленную стоимость в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) и договора доверительного управления имуществом.
22. Налог на добавленную стоимость и вексельные формы расчетов.
23. Налог на добавленную стоимость при оказании посреднических услуг.
24. Порядок исчисления налога на добавленную стоимость.
25. Особенность исчисления налога на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), длительность производственного цикла которых составляет свыше шести месяцев.
26. Отражение в учетной политике для целей налогообложения порядка исчисления налога на добавленную стоимость.
27. Место реализации товаров (работ, услуг) при расчете налоговой базы по налогу на добавленную стоимость.
28. Момент определение налоговой базы по налогу на добавленную стоимость.
29. Налог на добавленную стоимость, относимый на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг).

Выступающий на занятии студент должен:

- в доступной и интересной манере изложить результаты своего исследования по изучаемому вопросу;
- в своем выступлении четко и кратко излагать свою позицию по обсуждаемому вопросу, не допуская ухода от обсуждаемой проблемы.

Присутствующие на занятии студенты принимают активное участие в обсуждении выступления студента.

В конце занятия преподаватель подводит итоги и оценивает работу студентов на занятии, указав достоинства и недостатки суждений каждого выступающего.

Задания для самостоятельной работы

1) Изучить теоретический лекционный материал, основную и дополнительную литературу по теме занятия.

2) По материалам публикаций самостоятельно изучить:

- особенности исчисления налога на добавленную стоимость с юридических лиц;

- особенности применения ставку в десять процентов по налогу на добавленную стоимость юридическими лицами;

- особенности применения расчетную ставку по налогу на добавленную стоимость юридическими лицами.

3) На основе изученного материала подготовить в письменном виде следующие самостоятельные вопросы и задания:

1. Изучите специфику определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость в организациях, где производится продукция, облагаемая налогом по разным ставкам. Обобщите полученные результаты, сделайте выводы.

2. Изучите специфику определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость в организациях, где производится продукция для собственных нужд, расходы по которым для целей налогообложения прибыли не принимаются. Обобщите полученные результаты, сделайте выводы.

3. Изучите специфику определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость в организациях, где осуществляются строительно-монтажные работы для собственного производства. Обобщите полученные результаты, сделайте выводы.

4. Изучите специфику определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость в организациях при залоговых операциях. Обобщите полученные результаты, сделайте выводы.

5. Изучите специфику определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость в организациях при получении задатка. Обобщите полученные результаты, сделайте выводы.

6. Изучите специфику определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость в организациях при получении безвозмездно имущество. Обобщите полученные результаты, сделайте выводы.

7. Изучите особенности налогообложения операций налогом на добавленную стоимость при реорганизации организаций. Для более глубокого исследования вопроса используйте материалы арбитражной практики. Обобщите полученные результаты, сделайте выводы.

8. Рассмотрите особенности исчисления налоговой базы по налогу на добавленную стоимость при проведении взаимозачетов. Обобщите полученные результаты, сделайте выводы.

9. Рассмотрите особенности исчисления налоговой базы по налогу на добавленную стоимость при наличии встречной задолженности. Обобщите полученные результаты, сделайте выводы.

10. Рассмотрите особенности исчисления налоговой базы по налогу на добавленную стоимость через уступку права требования. Обобщите полученные результаты, сделайте выводы.

11. Рассмотрите особенности исчисления налоговой базы по налогу на добавленную стоимость через перевод долга. Обобщите полученные результаты, сделайте выводы.

12. Рассмотрите особенности исчисления налоговой базы по налогу на добавленную стоимость при проведении взаимозачетов, при наличии встречной задолженности, через уступку права требования, через перевод долга. Обобщите полученные результаты, сделайте выводы.

13. Рассмотрите особенности определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость по операциям с использованием вексельных форм расчетов. Обобщите полученные результаты, сделайте выводы.

Рекомендуемая литература

1. Глава 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса Российской Федерации [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

2. Дибижев А. А. Нормативно-правовое регулирование порядка исчисления налога на добавленную стоимость в Российской Федерации: вопросы толкования / Дибижев А. А. // Вестник российской таможенной академии. – 2011. - №4. – С.110-115.

3. Качур О. В. Налоги и налогообложение. учеб. пособие / О. В. Качур. - 2-е изд., перераб. И доп. - М.: КноРус, 2011. С.87-107.

4. Колчин С.П. Налоги в Российской Федерации: учебное пособие. – ЮНИТИ-ДАНА, 2012. Глава 3.

5. Литвинцева Т. В. Реформирование налога на добавленную стоимость в России в рамках развития налоговой системы как социального института / Литвинцева Т. В. // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. – 2012. - №17. – С.33-45.

6. Милакова И. С. Порядок исчисления налога на добавленную стоимость с арендной платы, состоящей из посторонней и переменной частей / Милакова И. С. // Все для бухгалтера. – 2010. - №10. – С.31-32.

7. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учеб. пособие / Под науч. ред. Л.И. Гончаренко. – М.: ИНФРА-М, 2009. – С. 59-85.

8. Налоги и налогообложение: учебник / Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. – СПб.: Питер, 2009. – С. 35-65.

9. Попова Л.В. Практика исчисления налогов - М.: Дело и Сервис, 2008. с. 98-122.

10. Шувалова Е. Б., Шепелева П. М. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности: учебное пособие / Шувалова Е. Б., Шепелева П. М. – Издательство: Дашков и К, 2011. – С.81-108.

Тема 4. Налог на добавленную стоимость с юридических лиц: налоговые вычеты, порядок и сроки уплаты налога на добавленную стоимость (2 занятия)

Занятие 1

1 часть занятия (40 минут)

Вопросы для обсуждения

1. Порядок исчисления налога на добавленную стоимость. Момент определения налоговой базы.
2. Оформление счета-фактуры по налогу на добавленную стоимость.
3. Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость и порядок их применения.
4. Порядок и сроки уплаты налога на добавленную стоимость.

Контрольные вопросы

1. Какие категории лиц обязаны составлять счета-фактуры по налогу на добавленную стоимость?
2. Как учитывается налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям, если они используются для производства товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению?
3. Каков порядок применения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость?
4. Каков порядок применения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость при возврате товаров?
5. Каков порядок применения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость при осуществлении строительно-монтажных работ сторонними организациями и собственными силами организации?
6. Каков порядок применения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость при осуществлении гарантийных работ организацией?
7. Каков порядок применения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость при осуществлении организацией внешнеэкономической деятельности?

8. По каким операциям не применяется налоговый вычет по налогу на добавленную стоимость?

Практические задания

Задание 1

Организация в налоговом периоде отгрузила на экспорт продукцию на сумму 150 000 руб. Внутри страны было отгружено продукции на сумму 120 000 руб., в том числе НДС.

Приобретены и оплачены материалы для производства продукции на сумму 90 000 руб., из них счета – фактуры имеются на 85 000 руб., оприходовали материалов на сумму 80 000 руб.

Вопрос: Какие налоговые вычеты может сделать организация? Определить сумму налога на добавленную стоимость, полученную от покупателей, сумму налоговых вычетов и сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 2

В декабре текущего года ООО «Амур» расплатилось за аренду офисного помещения собственной продукцией. Стороны признали обмен равноценным. Арендная плата, погашенная имуществом, составила 118 000 руб. (в том числе НДС - 18 000 руб.). Балансовая стоимость отгруженной арендодателю продукции составляет 60 000 руб.

Вопрос: Какую сумму налога на добавленную стоимость можно предъявить к вычету?

Задание 3

ЗАО «Экватор» реализует свою продукцию как внутри России, так и за рубежом. В январе текущего года «входной» НДС составил 1 000 000 руб., в том числе:

- 700 000 руб. - оплаченный налог;
- 300 000 руб. - неоплаченный налог.

Выручка ЗАО «Экватор» за январь составила 30 000 000 руб., в том числе:

- 10 000 000 руб. - получено от экспорта продукции;
- 20 000 000 руб. - доход от продажи продукции внутри России.

Документы, подтверждающие экспорт товаров в январе, были представлены в налоговую инспекцию 31 января.

Вопрос: Чему равна сумма вычета по налогу на добавленную стоимость, уплаченного организацией по экспортным операциям и по операциям внутри России.

2 часть занятия (40 минут) – выполнение контрольной работы

Примерный вариант контрольной работы по теме 3-4 представлен в приложении 3.

Занятие 2 –интерактивное занятие (case-study) в виде решения и обсуждения практических ситуаций.

Цель: выработка навыков решения конкретных ситуаций при исчислении налога на добавленную стоимость.

За каждым студентом на предыдущем занятии закрепляется практическая ситуация, решение которой обосновывается со ссылкой на правовые источники. По результатам решения готовится выступление, содержащее основные выводы, которые и выносятся на защиту. Способ оформления решения ситуации представлен в Приложении 1.

Практические ситуации для решения case-study

1. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материалам, которые используются для производства товаров (работ, услуг), подлежащих и не подлежащих налогообложению.

2. Сумма налога на добавленную стоимость, предъявляемая продавцом покупателю.

3. Сумма налога на добавленную стоимость, предъявляемая продавцом покупателю по товарам (работам, услугам), операции по реализации которых не подлежат налогообложению.

4. Сумма налога на добавленную стоимость, предъявляемая продавцом покупателю при реализации товаров (работ, услуг) населению.
5. Сумма налога на добавленную стоимость, предъявляемая продавцом покупателю при реализации товаров (работ, услуг) за наличный расчет.
6. Особенности оформления счета-фактуры по налогу на добавленную стоимость.
7. Счет-фактура как основной документ по налогу на добавленную стоимость.
8. Порядок ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур по налогу на добавленную стоимость.
9. Порядок ведения книги покупок по налогу на добавленную стоимость.
10. Порядок ведения книги продаж по налогу на добавленную стоимость.
11. Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость.
12. Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость, проводимые налоговыми агентами.
13. Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость в случае возврата товаров.
14. Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщику подрядными организациями (заказчиками-застройщиками).
15. Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость у правопреемника в случае проведения реорганизации.
16. Налоговые вычеты сумм налога на добавленную стоимость, уплаченные по расходам на командировки.
17. Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость с сумм оплаты, частичной оплаты, полученных организацией в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг).

18. Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость у налогоплательщика, получившего в качестве вклада (взноса) в уставный (складочный) капитал (фонд) имущество.

19. Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость у налогоплательщика, получившего в качестве вклада (взноса) в уставный (складочный) капитал (фонд) нематериальные активы.

20. Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость у налогоплательщика, получившего в качестве вклада (взноса) в уставный (складочный) капитал (фонд) имущественные права.

21. Особенности применения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость по приобретенному имуществу.

22. Особенности применения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость по приобретенному нематериальному активу.

23. Особенности восстановления налога на добавленную стоимость.

24. Возмещение налога на добавленную стоимость.

25. Уплата налога на добавленную стоимость обособленными подразделениями.

26. Исчисление и уплата налога на добавленную стоимость налоговыми агентами.

27. Особенности определения налога на добавленную стоимость, если в налоговом периоде вычеты превышают общую сумму налога.

28. Особенности исчисления суммы налога на добавленную стоимость, подлежащая уплате в бюджет, лицами, не являющимися налогоплательщиками.

29. Особенности исчисления и уплаты в бюджет налога на добавленную стоимость при осуществлении операций в соответствии с договором простого товарищества.

На занятии выступают по подготовленной ситуации и отвечают на вопросы студентов группы.

Выступающий на занятии студент должен:

- в доступной и интересной манере изложить результаты своего исследования по изучаемому вопросу;

- в своем выступлении четко и кратко излагать свою позицию по обсуждаемому вопросу, не допуская ухода от обсуждаемой проблемы.

Присутствующие на занятии студенты принимают активное участие в обсуждении выступления студента.

В конце занятия преподаватель подводит итоги и оценивает работу студентов на занятии, указав достоинства и недостатки суждений каждого выступающего.

Задания для самостоятельной работы

1) Изучить теоретический лекционный материал, основную и дополнительную литературу по теме занятия.

2) По материалам публикаций самостоятельно изучить:

- особенности отнесения налога на добавленную стоимость на затраты;
- особенности применения вычетов по налогу на добавленную стоимость;
- возмещение налога на добавленную стоимость;
- заявительный характер возмещения налога на добавленную стоимость.

3) На основе изученного материала подготовить в письменном виде следующие самостоятельные вопросы и задания:

1. Изучите специфику исчисления налога на добавленную стоимость в организациях, где наряду с льготной продукцией выпускается продукция, облагаемая налогом. Обобщите полученные результаты, сделайте выводы.

2. Изучите особенности восстановления налога на добавленную стоимость. Для более глубокого исследования вопроса используйте материалы арбитражной практики. Обобщите полученные результаты, сделайте выводы.

3. Рассмотрите специфику применения налоговых вычетов по оплате или частичной оплате сырья и материалов до их принятия на учет в организации. Обобщите полученные результаты, сделайте выводы.

4. Рассмотрите особенности возмещение налога на добавленную стоимость. Для более глубокого исследования вопроса используйте материалы арбитражной практики. Обобщите полученные результаты, сделайте выводы.

5. Рассмотрите особенности заявительного характера возмещения налога на добавленную стоимость. Банки как гаранты по возмещению налога. Для более глубокого исследования вопроса используйте материалы арбитражной практики. Обобщите полученные результаты, сделайте выводы.

Задания для контроля самостоятельной работы (КСР)

Контрольное задание выполняется студентом письменно. Выполнение задания направлено на формирование профессиональных умений выделять особенности базы по налогу на добавленную стоимость, позволяет студентам правильно определять налоговые вычеты и исчислять сумму налога, необходимую уплачивать в федеральный бюджет.

Студентам необходимо подготовить по две ситуации одного из предложенных направлений исследования налога на добавленную стоимость с организаций:

1. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материалам, которые используются для производства товаров (работ, услуг), подлежащих и не подлежащих налогообложению.

2. Сумма налога на добавленную стоимость, предъявляемая продавцом покупателю.

3. Сумма налога на добавленную стоимость, предъявляемая продавцом покупателю по товарам (работам, услугам), операции по реализации которых не подлежат налогообложению.

4. Сумма налога на добавленную стоимость, предъявляемая продавцом покупателю при реализации товаров (работ, услуг) населению.

5. Сумма налога на добавленную стоимость, предъявляемая продавцом покупателю при реализации товаров (работ, услуг) за наличный расчет.

6. Особенности оформления счета-фактуры по налогу на добавленную стоимость.

7. Счет-фактура как основной документ по налогу на добавленную стоимость.

8. Порядок ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур по налогу на добавленную стоимость.

9. Порядок ведения книги покупок по налогу на добавленную стоимость.

10. Порядок ведения книги продаж по налогу на добавленную стоимость.

11. Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость.

12. Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость, проводимые налоговыми агентами.

13. Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость в случае возврата товаров.

14. Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщику подрядными организациями (заказчиками-застройщиками).

15. Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость у правопреемника в случае проведения реорганизации.

16. Налоговые вычеты сумм налога на добавленную стоимость, уплаченные по расходам на командировки.

17. Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость с сумм оплаты, частичной оплаты, полученных организацией в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг).

18. Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость у налогоплательщика, получившего в качестве вклада (взноса) в уставный (складочный) капитал (фонд) имущество.

19. Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость у налогоплательщика, получившего в качестве вклада (взноса) в уставный (складочный) капитал (фонд) нематериальные активы.

20. Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость у налогоплательщика, получившего в качестве вклада (взноса) в уставный (складочный) капитал (фонд) имущественные права.

21. Особенности применения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость по приобретенному имуществу.

22. Особенности применения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость по приобретенному нематериальному активу.

23. Особенности восстановления налога на добавленную стоимость.

24. Возмещение налога на добавленную стоимость.

25. Уплата налога на добавленную стоимость обособленными подразделениями.

26. Исчисление и уплата налога на добавленную стоимость налоговыми агентами.

27. Особенности определения налога на добавленную стоимость, если в налоговом периоде вычеты превышают общую сумму налога.

28. Особенности исчисления суммы налога на добавленную стоимость, подлежащая уплате в бюджет, лицами, не являющимися налогоплательщиками.

29. Особенности исчисления и уплаты в бюджет налога на добавленную стоимость при осуществлении операций в соответствии с договором простого товарищества.

Структура оформления ситуаций представлена в приложении 1. Пример оформления ситуации представлен в приложении 2.

Результаты исследования оформляются в виде отчета, защищаются и оцениваются преподавателем вне занятия.

Рекомендуемая литература

1. Глава 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса Российской Федерации [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

2. Дибижев А. А. Нормативно-правовое регулирование порядка исчисления налога на добавленную стоимость в Российской Федерации:

вопросы толкования / Дибжижев А. А. // Вестник российской таможенной академии. – 2011. - №4. – С.110-115.

3. Качур О. В. Налоги и налогообложение. учеб. пособие / О. В. Качур. - 2-е изд., перераб. И доп. - М.: КноРус, 2011. С.87-107.

4. Колчин С.П. Налоги в Российской Федерации: учебное пособие. – ЮНИТИ-ДАНА, 2012. Глава 3.

5. Литвинцева Т. В. Реформирование налога на добавленную стоимость в России в рамках развития налоговой системы как социального института / Литвинцева Т. В. // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. – 2012. - №17. – С.33-45.

6. Милакова И. С. Порядок исчисления налога на добавленную стоимость с арендной платы, состоящей из посторонней и переменной частей / Милакова И. С. // Все для бухгалтера. – 2010. - №10. – С.31-32.

7. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учеб. пособие / Под науч. ред. Л.И. Гончаренко. – М.: ИНФРА-М, 2009. – С. 59-85.

8. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика / В.Г. Пансков. – М.:Юрайт, 2012.

9. Попова Л.В. Практика исчисления налогов - М.: Дело и Сервис, 2008. с. 98-122.

10. Шувалова Е. Б., Шепелева П. М. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности: учебное пособие / Шувалова Е. Б., Шепелева П. М. – Издательство: Дашков и К, 2011. – С.81-108.

Тема 5. Акцизы на отдельные виды товаров, производимых юридическими лицами (2 занятия)

Занятие 1 – интерактивное занятие (case-study) в форме дискуссии по решению и обсуждению проблемных ситуаций

Цель: выработка практических навыков расчета акциза юридическими лицами

Семинар в интерактивном режиме, в форме дискуссии по решению проблемных ситуаций по теме: «Акцизы на отдельные виды товаров, производимых юридическими лицами» проводится в два этапа. На первом этапе рассматриваются проблемные ситуации. На втором этапе студенты решают и обсуждают практические задания.

Примерная тематика проблемных ситуаций:

1. Особенности определения плательщиков акциза при осуществлении деятельности по договору простого товарищества.
2. Применение операций освобождаемых от налогообложения акцизами.
3. Особенности видов деятельности, на которые выдаются свидетельства по акцизам.
4. Общие положения, установленные при исчислении налоговой базы по акцизам.
5. Виды ставок, применяемых по акцизам и их влияние на определение налоговой базы.
6. Суммы, увеличивающие налоговую базу по акцизам.
7. Определение налоговой базы при реализации (передаче) произведенных налогоплательщиком подакцизных товаров.
8. Документы, необходимые для подтверждения факта экспорта подакцизных товаров в налоговом органе.
9. Случаи, когда налогоплательщик имеет право уменьшить сумму акциза на налоговые вычеты.
10. Перечислите условия применения налоговых вычетов.

Практические задания

Задание 1.

Из переданного на переработку давальческого сырья (нефти) на сумму 1 180 000 руб. ОАО «НПЗ» изготовил 30 тонн бензина АИ-92, которые вернул давальцу. Услуги по переработке с учетом сумм акциза и НДС – 600 000 руб., расходы переработчика по производству из предоставленного сырья бензина – 260 000 руб.

Вопрос: Определите организацию, у которой при этом возникает обязанность начислить и уплатить акциз. Как начисление и уплата акциза будут отражены в бухгалтерском учете у обеих организаций?

Задание 2.

Организация в январе текущего года реализовала 800 коробок сигарет по цене 18 руб. (без НДС и акциза) за пачку, в том числе 40 000 пачек сигарет с пониженным содержанием никотина. Также продали 1200 пачек сигарилл по цене 120 руб. за пачку (без НДС и акциза), сигар 800 шт. по цене 25 руб. за шт., и папирос 500 блоков по цене 3 руб. за пачку.

Справочно: в коробке 20 блоков, в блоке 10 пачек, в пачке 20 шт. сигарет и сигарилл; максимальная розничная цена за одну пачку, установленная производителем, составила: за сигареты 18 руб., за сигариллы 26 руб., за папиросы 5 руб.

Вопрос: Какая ставка акциза применяется по указанным в задании табачным изделиям? Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет по каждому виду продукции.

Задание 3.

Организация А произвела 2000 л. пива с нормативным содержанием объёмной доли этилового спирта 6% и на давальческих началах передала его на разлив организации Б.

Вопрос: Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет. Определите момент возникновения налоговых обязательств у организаций А и Б.

Порядок проведения занятия:

По первому этапу занятий:

1) преподаватель предлагает студентам на обсуждение одну из вышеназванных проблемных ситуаций, называет основного выступающего, а затем предлагает всем участникам обсудить его выступление;

2) выступающий на занятии студент должен:

- в доступной форме изложить результаты своего исследования по обсуждаемой проблемной ситуации, ссылаясь на мнения разных авторов публикаций по этой проблеме;

- четко и кратко изложить свою позицию по обсуждаемой проблемной ситуации, не допуская ухода от обсуждаемой проблемы;

3) присутствующие на занятии студенты должны принимать активное участие в обсуждении выступления студента;

4) преподаватель должен помочь участникам дискуссии (обсуждения) прийти к согласованному мнению, при этом необходимо принять групповое решение по обсуждаемой проблеме.

По второму этапу занятия студенты самостоятельно решают предложенные задания и обсуждают полученный результат. Преподаватель подводит итог по результатам решения заданий.

В конце занятия преподаватель должен:

- проанализировать и оценить проведенное занятие в соответствии с поставленными к нему целями;

- подвести итоги, выделив их положительные и отрицательные стороны;

- оценить работу студентов на занятии, указав на ее достоинства и недостатки.

Занятие 2 –интерактивное занятие (case-study) в форме дискуссии по решению и обсуждению проблемных ситуаций

Цель: выработка практических навыков расчета налога юридическими лицами, имеющими специальное свидетельство

Студенты разбиваются на группы по 2-3 человека. Работа над заданием проходит по двум направлениям исследования:

1 – деятельность юридического лица, имеющего свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с денатурированным этиловым спиртом. Расчет налоговых обязательств за налоговый период по

юридическим лицам, имеющим такое свидетельство. Для подготовки задания используется приложение 1.

2 – деятельность юридического лица, имеющего свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином. Расчет налоговых обязательств за налоговый период по юридическим лицам, имеющим такое свидетельство. Для подготовки задания используется приложение 1.

Работа выполняется в аудитории. Состав группы и направление исследования определяется преподавателем в начале занятия. В процессе работы обсуждаются проблемы, возникающие при выдаче свидетельств по подакцизным товарам. Студенты могут задать вопрос всей аудитории или преподавателю при затруднении и сомнении в выборе решения.

При защите результатов исследования каждая группа должна:

- в доступной и интересной манере изложить материал по изучаемому вопросу;
- в своем выступлении четко и кратко излагать свою позицию по обсуждаемому вопросу, не допуская ухода от обсуждаемой проблемы.

Присутствующие на занятии студенты принимают активное участие в обсуждении выступления каждой группы студентов.

В конце занятия преподаватель подводит итоги и оценивает работу студентов на занятии, указав достоинства и недостатки суждений каждого выступающего.

Задания для самостоятельной работы

1) Изучить теоретический лекционный материал, основную и дополнительную литературу по теме занятия.

2) По материалам публикаций самостоятельно изучить:

- особенности исчисления акциза с юридических лиц;
- особенности применения вычетов с юридических лиц;
- порядок применения налоговых вычетов с юридических лиц;
- особенности возмещение акциза с юридических лиц.

3) На основе изученного материала подготовить в письменном виде следующие самостоятельные вопросы и задания:

1. Изучите порядок маркировки подакцизных товаров, объясните необходимость такой процедуры.

2. Изучите порядок освобождения от уплаты акцизов при наличии поручительства банка или банковской гарантии, определите условия, при которых возможно применить такое освобождение.

3. Рассмотрите порядок определения расчетной стоимости табачных изделий, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки, выявите особенности.

4. Изучите особенности определения налоговой базы при совершении операций с подакцизными товарами с использованием различных налоговых ставок. Обобщите информацию, сделайте выводы.

5. Изучите порядок применения налоговых вычетов по акцизам. Проведите сравнение с применением налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость. Выявите отличительные особенности применения вычетов по двум налогам.

Рекомендуемая литература

1. Глава 22 «Акцизы» Налогового кодекса Российской Федерации [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

2. Аула О. Г. Акцизы на спирт, алкогольную и спиртосодержащую продукцию: новое в порядке исчисления и декларирования / Аула О. Г. // Налоговая политика и практика. – 2011. - №8. – С.51-53.

3. Воронина Н. Б., Баранин В. А. Обзор судебной практики по вопросам освобождения от налогообложения акцизом при экспорте подакцизных товаров / Воронина Н. Б., Баранин В. А. // Бухгалтер и закон. – 2007. - №4. – С.22-34.

4. Давыдова И. А. Отдельные вопросы администрирования авансового платежа акциза / Давыдова И. А. // Налоговая политика и практика. – 2013. - №2. – С.72-75.

5. Карпович В. Е. Акцизы: за и против / Карпович В. Е. // Сборник конференций НИЦ Социосфера. – 2011. - №25. –С.102-104.
6. Качур О. В. Налоги и налогообложение. учеб.пособие / О. В. Качур. - 2-е изд., перераб. И доп. - М.: КноРус, 2011. С.107-115.
7. Налоги и налогообложение: учебник / Под ред. И.А.Майбрукова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. с. 272-293.
8. Островский Е. А. Увеличение акциза и рынок моторного топлива в России / Островский Е. А. // Сегодня и завтра российской экономики. – 2011. - № 46. – С.133-136.
9. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика / В.Г. Пансков. – М.:Юрайт, 2012.
10. Попова Л.В. Практика исчисления налогов - М.: Дело и Сервис, 2008. с. 116-128.
11. Практическая налоговая энциклопедия. Том 5. Акцизы / Под ред. Брызгалина А.В. – М., 2008.
12. Соколов И. Повышение ставок акциза на пиво: оценка возможных последствий / Соколов И. // Экономико-политическая ситуация в России. – 2009. - №10. – С.66-72.

Тема 6. Налог на прибыль российских организаций: механизм исчисления налога на прибыль российских организаций (3 занятия).

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Налогоплательщики и объект налогообложения по налогу на прибыль организаций.
2. Порядок определения доходов. Классификация доходов при исчислении налога на прибыль организаций.
3. Перечень доходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

4. Расходы организации. Группировка расходов в целях налогообложения прибыли.

5. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли.

Контрольные вопросы

1. Какие организации не уплачивают налог на прибыль?

2. Что является объектом налогообложения по налогу на прибыль?

3. Что признается доходом от реализации по налогу на прибыль организаций?

4. Какие доходы признаются внереализационными при исчислении налога на прибыль организаций?

5. Каковы группы расходов, связанных с производством и реализацией продукции при исчислении налога на прибыль организаций?

6. Какие затраты налогоплательщика относятся к материальным расходам при исчислении налога на прибыль организаций?

7. Какие методы оценки сырья и материалов могут применяться для целей налогообложения прибыли при определении размера материальных расходов при их списании на производство?

8. Какими методами налогоплательщики могут начислять амортизацию при исчислении налога на прибыль организаций?

Практические задания

Задание 1.

Юридическим лицом в отчетном периоде получены следующие виды доходов (без НДС):

- выручка от реализации продукции на сумму 5 400 тыс. руб.;
- выручка от реализации оборудования на сумму 1 200 тыс. руб.;
- выручка от выполнения строительных работ на сумму 500 тыс. руб.;
- выручка от сдачи в аренду помещений на сумму 300 тыс. руб.;
- получены доходы от долевого участия в деятельности других организаций на сумму 800 тыс. руб.;

- получен штраф за нарушение условия оплаты договора на сумму 150 тыс. руб.;

- получено оборудование в форме задатка в качестве обеспечения обязательств на сумму 650 тыс. руб.;

- получен кредит на сумму 2 250 тыс. руб.;

- получено безвозмездно оборудование на сумму 1750 тыс. руб.

В отчетном периоде юридическим лицом произведены следующие виды расходов:

- затраты на приобретение сырья и материалов, использованных в производстве товаров, - 1950 тыс. руб.;

- затраты на выполнение строительных работ — 1 250 тыс. руб.;

- расходы на ремонт и техническое обслуживание оборудования — 800 тыс. руб.;

- расходы на оплату труда — 1 500 тыс. руб.;

- расходы на добровольное медицинское страхование — 300 тыс. руб.;

- начислена амортизация основных средств — 1 450 тыс. руб.;

- расходы на сертификацию продукцию — 350 тыс. руб.;

- расходы на содержание служебных автомобилей — 200 тыс. руб.;

- выявлены убытки за прошлый год на сумму 800 тыс. руб.;

- перечислены денежные средства профсоюзной организации — 50 тыс. руб.;

- произведен взнос в уставный капитал организации на сумму 1 150 тыс. руб.;

- произведена уплата штрафов за несвоевременную уплату налогов и сборов на сумму 150 тыс. руб.;

- внесены в бюджет авансовые платежи по налогу на прибыль на сумму 150 тыс. руб.

Кроме того, юридическим лицом получены дивиденды от российской организации на сумму 190 тыс. руб.; от иностранной организации на сумму 250

тыс. руб.; а также доход в виде процентов по государственным ценным бумагам на сумму 160 тыс. руб.

Вопрос: Какие доходы учитываются для целей налогообложения прибыли? Какие расходы принимаются для целей налогообложения прибыли?

Задание 2.

Третьего января организация отгрузила продукцию на сумму 610 тыс. руб. Поступил на расчетный счет доход от реализации в прошлом году продукции на сумму 350 тыс. руб.

4 января получено оборудование в виде безвозмездной передачи. Стоимость – 100 000 руб., срок полезного использования - 10 лет, оборудование введено в эксплуатацию 6 января.

5 января перечислен с расчетного счета земельный налог в сумме 1 360 руб., поступил на расчетный счет банковский кредит в размере 5 млн. руб. (кредит сроком на 5 лет, ставка- 21.5 % годовых).

6 января поступило на расчетный счет за отгруженную продукцию – 1 200 400 руб.

7 января приобретена фирменная одежда для своих сотрудников на сумму 150 000 руб. Фирменная одежда была выдана сотрудникам. При этом выдаваемая фирменная одежда в собственность работников не передавалась.

9 января организация заключила договор на выполнение НИОКР по усовершенствованию выпускаемой продукции. Работы выполнялись специализированной коммерческой фирмой. Договорная стоимость работ вне зависимости от их результата составляет 590 000 руб., в том числе НДС. 29 января НИОКР завершены как не давшие положительного результата.

15 января выдан аванс из кассы – 134 тыс. руб., оплачена туристическая путевка генеральному директору – 45 000 руб.

20 января приобретен и оплачен автомобиль ГАЗ стоимостью 234 тыс. руб., автомобиль зарегистрирован в органах ГИБДД 21 января, в эксплуатацию не введен.

22 января отгружена продукция оптовому покупателю в сумме 45 млн. руб., 23 января поступила от него оплата в сумме 44 млн. руб.

25 января приобретены материалы в сумме 1.5 млн. руб. Все материалы оприходованы, счета-фактуры имеются на сумму 1.3 млн. руб., отпущено в производство материалов на сумму 1.45 млн. руб.

30 января начислена заработная плата сотрудникам в размере 546 тыс. рублей, 31 января выплачена заработная плата в размере 533 тыс. рублей.

Вопрос: Какие доходы учитываются для целей налогообложения прибыли? Какие расходы принимаются для целей налогообложения прибыли?

Занятие 2

Вопросы для обсуждения

1. Порядок признания доходов и расходов при методе начисления по налогу на прибыль организаций.

2. Порядок признания доходов и расходов при кассовом методе по налогу на прибыль организаций.

3. Налоговая база по налогу на прибыль организаций и особенности ее определения. Налоговый период. Налоговые ставки.

4. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций и авансовых платежей.

Контрольные вопросы

1. Каков порядок признания доходов и расходов при методе начисления по налогу на прибыль?

2. Как учитываются доходы и расходы при кассовом методе исчисления налога на прибыль?

3. Может ли организация создавать резервы, и какие из них принимаются для целей налогообложения прибыли?

4. Какие организации уплачивают ежеквартальные платежи по налогу на прибыль?

5. Может ли организация менять сроки уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль?

6. Существует ли переходный период при смене порядка уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль?

7. Что должны отразить организации в учетной политике для целей налогообложения прибыли?

Практические задания

Задание 1.

Организация осуществляет производственную деятельность.

10 января организация отгрузила продукцию на сумму 1 000 000 руб.

12 января на расчетный счет поступил доход от реализации в прошлом году продукции на сумму 5 000 000 руб.

15 января перечислен с расчетного счета налог на добавленную стоимость в размере 30 000 руб.

20 января на расчетный счет поступил банковский кредит в размере 1 500 000 руб. (кредит сроком на 5 лет, ставка- 22 % годовых).

22 января поступило на расчетный счет за отгруженную продукцию – 1 200 400 руб.

23 января с расчетного счета выплачен аванс за приобретаемое сырье в размере 534 000 руб.

24 января приобретено и оплачено оборудование стоимостью 734 000 руб., оборудование введено в эксплуатацию в конце января.

25 января отгружена продукция оптовому покупателю на сумму 4 500 руб.

26 января поступило на расчетный счет от покупателя оплата в сумме 4 400 000 руб.

27 января списаны в производство материалы стоимостью 1 450 руб.

30 января начислена заработная плата сотрудникам в размере 546 000 руб.

31 января выплачена заработная плата в размере 533 000 руб.

Вопрос: Как исчислить налог на прибыль, если организация ведет учет доходов и расходов по методу начисления? Определите налог на прибыль, если организация ведет учет доходов и расходов по кассовому методу.

Задание 2.

Организация 20 октября получила заем от ЗАО «Бетта» в сумме 1 000 000 руб. сроком на 90 дней под 23 % годовых.

Ставка рефинансирования составляет 13 %.

В октябре организация получила еще один заем на сумму 900 000 руб. под 25 % годовых.

Вопрос: Как при расчете налога на прибыль будут учитываться расходы по займам? Определите действия налогоплательщика.

Занятие 3 – интерактивное занятие (case-study) в форме решения и обсуждения практических ситуаций

Цель: выработка навыков решения конкретных ситуаций при исчислении налога на прибыль организаций.

Студенты при подготовке к занятию должны до занятия ознакомиться с вариантами заданий, подготовить обоснованные решения предложенных практических ситуаций.

Практические ситуации для решения case-study

1. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

2. Расходы на ремонт основных средств, принимаемые при исчислении налога на прибыль.

3. Расходы на освоение природных ресурсов, принимаемые при исчислении налога на прибыль.

4. Расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки, принимаемые при исчислении налога на прибыль.

5. Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества, принимаемые при исчислении налога на прибыль.

6. Расходы на формирование резерва по сомнительным долгам, принимаемые при исчислении налога на прибыль

7. Расходы на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию, принимаемые при исчислении налога на прибыль.

8. Отнесение процентов по долговым обязательствам к расходам при исчислении налога на прибыль.

9. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли.

10. Исчисление и уплата налога на прибыль обособленными подразделениями и филиалами.

11. Представительские расходы, принимаемые при исчислении налога на прибыль.

12. Расходы организации на приобретение права на земельные участки при исчислении налога на прибыль.

13. Расходы плательщика налога на прибыль на обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, профессиональную подготовку и переподготовку работников.

14. Расходы на рекламу, принимаемые при исчислении налога на прибыль.

15. Представительские расходы юридического лица, принимаемые при исчислении налога на прибыль.

Для проведения занятия студенты разбиваются на группы по 2-3 человека. Состав каждой группы и практическая ситуация определяются преподавателем в начале занятия. Таким образом, до начала занятия студенты не знают, с кем они будут осуществлять совместную работу по выработке решений установленного задания. Преподаватель может подготовить карточки с номерами заданий для каждой группы. Пример оформления ситуации представлен в Приложении 1.

В процессе работы обсуждаются проблемы, возникающие при исчислении налога на прибыль. Студенты могут задать вопрос всей аудитории или преподавателю при затруднении и сомнении в выборе решения.

При защите результатов исследования каждая группа должна:

- в доступной и интересной манере изложить материал по изучаемому вопросу;
- в своем выступлении четко и кратко излагать свою позицию по обсуждаемому вопросу, не допуская ухода от обсуждаемой проблемы.

Присутствующие на занятии студенты принимают активное участие в обсуждении выступления каждой группы студентов.

В конце занятия преподаватель подводит итоги и оценивает работу студентов на занятии, указав достоинства и недостатки суждений каждого выступающего.

Задания для самостоятельной работы

1) Изучить теоретический лекционный материал, основную и дополнительную литературу по теме занятия.

2) По материалам публикаций самостоятельно изучить:

- определение доходов для целей исчисления налога на прибыль юридических лиц;
- отнесение расходов для целей исчисления налога на прибыль юридических лиц;
- особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль юридических лиц;
- особенности применения ставки по налогу на прибыль юридических лиц.

3) На основе изученного материала подготовить в письменном виде следующие самостоятельные вопросы и задания:

- изучите особенности отражения расходов на оплату труда при исчислении налога на прибыль, найдите положительные и отрицательные моменты. Обобщите информацию;

- проведите сравнительный анализ линейного и нелинейного методов начисления амортизации. Какой из них и в каких случаях является более выгодным для организаций? Обобщите информацию;

- рассмотрите отражения прочих расходов для целей налогообложения прибыли. Выявите особые требования для принятия этих расходов. Обобщите информацию.

Рекомендуемая литература

1. Глава 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса Российской Федерации [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

2. Авербах Л. Г. Ставка налога на прибыль для медицинских организаций – ноль процентов: не так все просто! / Авербах Л. Г. // Менеджер здравоохранения. – 2012. - №5. – С.53-58.

3. Бочкарева Т. Н. Управление налоговой нагрузкой по налогу на прибыль организаций / Бочкарева Т. В. // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2013. – №4. – С.36-45.

4. Волошин Д.А. Все новое о налоге на прибыль / Д.А.Волошин – М.:Главбух, 2012.

5. Налоги и налогообложение: учебник / Под ред. М. В. Романовского, О. В. Врублевской. – СПб.: Питер, 2009. с. 124-148.

6. Новоселов К. В. Новаии в порядке исчисления налога на прибыль организаций / Новоселов К. В. // Налоговая политика и практика. – 2013. - №2. – С.34-39.

7. Ожегов Е. М. Оптимальная стратегия управления ставкой налога на прибыль организаций в регионе (на примере Пермского края) / Ожегов Е. М. // Ars Administrandi. – 2012. - №3. – С.55-69.

8. Параскевич Н. С. Налог на прибыль организаций как регулирующий доход бюджетной системы Российской Федерации / Параскевич Н. С. // Проблемы в российском законодательстве. – 2010. - №4. – С.334-337.

9. Плавинская Г. А. Выручка в иностранной валюте: налогообложение и бухгалтерский учет / Плавинская Г. А. // Налоги и финансы. – 2012. - №1. – С.223-230.

10. Попова Л.В. Практика исчисления налогов - М.: Дело и Сервис, 2008. с. 36-61.

11. Рахматуллин Ю. Я. Соответствие доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете от продаж / Рахматуллин Ю. Я. // Вестник Алтайского государственного аграрного университета. – 2013. - №3. – С.143-147.

12. Семенихин В. В. Налог на прибыль организаций: постоянное представительство / Семенихин В. В. // Все для бухгалтера. – 2009. - №10. – С.38-42.

13. Терехова В. А. Об изменении порядка удержания налога на прибыль с иностранных организаций / Терехина В. А. // Все для бухгалтера. – 2013. - №1. – С.2-3.

14. Филина Ф. Н. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие / Филина Ф. Н. – Издательство: ГроссМедиа; РОСБУХ, 2011. – С.17 – 120.

15. Шувалова Е. Б., Шепелева П. М. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности: учебное пособие / Шувалова Е. Б., Шепелева П. М. – Издательство: Дашков и К, 2011. – С.108-128.

Тема 7. Налог на прибыль российских организаций: особенности исчисления налога на прибыль по видам деятельности российских организаций (2 занятия)

Занятие 1

1 часть занятия (40 минут)

Вопросы для обсуждения

1. Особенности определения налоговой базы налогоплательщиками, осуществляющими деятельность, связанную с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств.

2. Особенности определения налоговой базы участников договора доверительного управления имуществом.

3. Особенности определения налоговой базы по доходам, получаемым при передаче имущества в уставный (складочный) капитал (фонд) организации.

4. Особенности исчисления и уплаты налога налогоплательщиками, имеющими обособленные подразделения.

Контрольные вопросы

1. Кто уплачивает налог на прибыль по организациям, имеющим филиалы, представительства, обособленные подразделения?

2. Какова особенность определения прибыли (убытка) для целей налогообложения организациями, осуществляющими деятельность, связанную с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств?

3. Какова особенность определения прибыли (убытка) для целей налогообложения участниками договора доверительного управления имуществом?

4. Какова особенность определения прибыли (убытка) у выгодоприобретателя для целей налогообложения?

5. Какова особенность определения налоговой базы по доходам, полученным участниками договора простого товарищества?

6. Какова особенность определения налоговой базы по доходам при уступке права требования?

7. Какова особенность определения налоговой базы по доходам при переуступке права требования?

Практические задания

Задание 1.

Организация осуществляет производственную деятельность. За отчетный год получена прибыль в размере 100 000 рублей по основной деятельности.

Получен убыток от содержания летнего лагеря и профилактория в сумме 30 000 рублей, и получена прибыль в размере 20 000 рублей от содержания гостиницы.

Объекты обслуживающих производств и хозяйств находятся на балансе организации.

Вопрос: Принимается ли убыток от объектов обслуживающих производств и хозяйств в учет для исчисления налога на прибыль организации? Рассчитайте налог на прибыль организаций.

Задание 2.

В составе организации выделены три обособленных подразделения: подразделение 1, подразделение 2, подразделение 3.

Организация и ее обособленные подразделения расположены в четырех разных субъектах Российской Федерации. Фактическая среднесписочная численность работников по организации в целом составляет за I квартал 700 человек, в том числе:

организация без обособленных подразделений - 20 человек;

подразделение 1 - 150 человек;

подразделение 2 - 120 человек;

подразделение 3 - 410 человек.

Стоимость основных производственных фондов составляет по организации в целом 40 млн. руб. за тот же период, в том числе:

организация без обособленных подразделений - 5 млн. руб.;

подразделение 1 - 15 млн. руб.;

подразделение 2 - основных производственных фондов нет;

подразделение 3 - 20 млн. руб.

Вопрос: Как распределяется налог на прибыль по обособленным подразделениям? Рассчитайте сумму налога.

2 часть занятия (40 минут) – выполнение контрольной работы

Примерный вариант контрольной работы по теме 6-7 представлен в приложении 4.

Занятие 2 –интерактивное занятие (case-study) в форме решения и обсуждения практических ситуаций

Цель: выработка навыков решения конкретных ситуаций при исчислении налога на прибыль организаций по видам экономической деятельности.

Студенты при подготовке к занятию должны ознакомиться с вариантами заданий, подготовить обоснованные решения предложенных практических ситуаций.

Практические ситуации для решения case-study

1. Доходы, полученные от участия в других организациях, при исчислении налога на прибыль организаций.

2. Особенности определения расходов по деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств, при исчислении налога на прибыль организаций.

3. Особенности определения доходов по деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств, при исчислении налога на прибыль организаций.

4. Налоговая база по налогу на прибыль организаций по деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств.

5. Особенности определения налоговой базы участников договора доверительного управления имуществом при исчислении налога на прибыль организаций.

6. Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным налоговым плательщиком для исчисления налога на прибыль организаций.

7. Особенности определения расходов участников договора доверительного управления имуществом при исчислении налога на прибыль организаций.

8. Особенности определения доходов участников договора доверительного управления имуществом при исчислении налога на прибыль организаций.

9. Особенности определения доходов, полученными участниками договора простого товарищества, для исчисления налога на прибыль организаций.

10. Особенности определения расходов, полученными участниками договора простого товарищества, для исчисления налога на прибыль организаций.

11. Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным участниками договора простого товарищества по налогу на прибыль организаций.

12. Особенности определения доходов по уступке (переуступке) права требования при исчислении налога на прибыль организаций.

13. Особенности определения расходов по уступке (переуступке) права требования при исчислении налога на прибыль организаций.

14. Особенности определения налоговой базы при уступке (переуступке) права требования при исчислении налога на прибыль организаций.

15. Доходы, получаемые при передаче имущества в уставный капитал, принимаемые при исчислении налога на прибыль организаций.

Для проведения занятия студенты разбиваются на группы по 2-3 человека. Состав каждой группы и практическая ситуация определяются преподавателем в начале занятия. Таким образом, до начала занятия студенты не знают, с кем они будут осуществлять совместную работу по выработке решений установленного задания. Преподаватель может подготовить карточки с номерами заданий для каждой группы. Пример оформления ситуации представлен в Приложении 1.

В процессе работы обсуждаются проблемы, возникающие при исчислении налога на прибыль. Студенты могут задать вопрос всей аудитории или преподавателю при затруднении и сомнении в выборе решения.

При защите результатов исследования каждая группа должна:

- в доступной и интересной манере изложить материал по изучаемому вопросу;

- в своем выступлении четко и кратко излагать свою позицию по обсуждаемому вопросу, не допуская ухода от обсуждаемой проблемы.

Присутствующие на занятии студенты принимают активное участие в обсуждении выступления каждой группы студентов.

В конце занятия преподаватель подводит итоги и оценивает работу студентов на занятии, указав достоинства и недостатки суждений каждого выступающего.

Задания для самостоятельной работы

1) Изучить теоретический лекционный материал, основную и дополнительную литературу по теме занятия.

2) По материалам публикаций самостоятельно изучить:

- создание резервов юридическими лицами по налогу на прибыль;
- особенности признания доходов и расходов при приобретении предприятия как имущественного комплекса;

- расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли юридических лиц;

- особенности определения налоговой базы по доходам, получаемым при передаче имущества в уставный (складочный) капитал юридических лиц.

3) На основе изученного материала подготовить в письменном виде следующие самостоятельные вопросы и задания:

- выявите специфику определения доходов и расходов по разным видам деятельности, по которым применяются разные налоговые ставки налога на прибыль. Выявите особенности налогового учета по этим операциям. Обобщите информацию;

- определите специфику определения доходов при уступке и переуступке права требования. Выявите различия ведения налогового учета. Обобщите информацию и сделайте выводы;

- определите специфику определения доходов, полученных от долевого участия в других организациях. Выявите различия ведения налогового учета. Обобщите информацию и сделайте выводы.

Задания для контроля самостоятельной работы (КСР)

Контрольное задание выполняется студентом письменно. Выполнение задания направлено на формирование профессиональных умений выделять особенности базы по налогу на прибыль и исчислять сумму налога, необходимую уплачивать в бюджетную систему.

Студентам необходимо подготовить по две ситуации одного из предложенных направлений исследования налога на прибыль организаций:

1. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль.
2. Расходы на ремонт основных средств, принимаемые при исчислении налога на прибыль.
3. Расходы на освоение природных ресурсов, принимаемые при исчислении налога на прибыль.
4. Расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки, принимаемые при исчислении налога на прибыль.
5. Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества, принимаемые при исчислении налога на прибыль.
6. Расходы на формирование резерва по сомнительным долгам, принимаемые при исчислении налога на прибыль.
7. Расходы на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию, принимаемые при исчислении налога на прибыль.
8. Отнесение процентов по долговым обязательствам к расходам при исчислении налога на прибыль.
9. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли.
10. Исчисление и уплата налога на прибыль обособленными подразделениями и филиалами.

11. Представительские расходы, принимаемые при исчислении налога на прибыль.

12. Расходы организации на приобретение права на земельные участки при исчислении налога на прибыль.

13. Расходы плательщика налога на прибыль на обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, профессиональную подготовку и переподготовку работников.

14. Расходы на рекламу, принимаемые при исчислении налога на прибыль.

15. Доходы, полученные от участия в других организациях, при исчислении налога на прибыль.

16. Особенности определения расходов по деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств, при исчисления налога на прибыль.

17. Особенности определения доходов по деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств, при исчисления налога на прибыль.

18. Налоговая база налога на прибыль по деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств.

19. Особенности определения налоговой базы участников договора доверительного управления имуществом при исчислении налога на прибыль.

20. Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным выгодоприобретателем для исчисления налога на прибыль.

21. Особенности определения расходов участников договора доверительного управления имуществом при исчислении налога на прибыль.

22. Особенности определения доходов участников договора доверительного управления имуществом при исчислении налога на прибыль.

23. Особенности определения доходов, полученными участниками договора простого товарищества, для исчисления налога на прибыль.

24. Особенности определения расходов, полученными участниками договора простого товарищества, для исчисления налога на прибыль.

25. Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным участниками договора простого товарищества по налогу на прибыль.

26. Особенности определения доходов по уступке (переуступке) права требования при исчислении налога на прибыль.

27. Особенности определения расходов по уступке (переуступке) права требования при исчислении налога на прибыль.

28. Особенности определения налоговой базы по доходам при уступке (переуступке) права требования при исчислении налога на прибыль.

29. Доходы, получаемые при передаче имущества в уставный капитал, принимаемые при исчислении налога на прибыль.

Структура оформления ситуаций представлена в приложении 1. Пример оформления ситуации представлен в приложении 2.

Результаты исследования оформляются в виде отчета, защищаются и оцениваются преподавателем вне занятия.

Рекомендуемая литература

1. Глава 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса Российской Федерации [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

2. Авербах Л. Г. Ставка налога на прибыль для медицинских организаций – ноль процентов: не так все просто! / Авербах Л. Г. // Менеджер здравоохранения. – 2012. - №5. – С.53-58.

3. Антошина О. А. Обособленные подразделения: правовой статус, налоги, бухгалтерский учет / О. О. Антошина. - М.: АКДИ «Экономика и жизнь». - 2008.

4. Бочкарева Т. Н. Управление налоговой нагрузкой по налогу на прибыль организаций / Бочкарева Т. В. // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2013. – №4. – С.36-45.

5. Волошин Д.А. Все новое о налоге на прибыль / Д.А.Волошин – М.:Главбух, 2012.
6. Налоги и налогообложение: учебник / Под ред. М. В. Романовского, О. В. Врублевской. – СПб.: Питер, 2009. с. 124-148.
7. Новоселов К. В. Новации в порядке исчисления налога на прибыль организаций / Новоселов К. В. // Налоговая политика и практика. – 2013. - №2. – С.34-39.
8. Ожегов Е. М. Оптимальная стратегия управления ставкой налога на прибыль организаций в регионе (на примере Пермского края) / Ожегов Е. М. // Ars Administrandi. – 2012. - №3. – С.55-69.
9. Плавинская Г. А. Выручка в иностранной валюте: налогообложение и бухгалтерский учет / Плавинская Г. А. // Налоги и финансы. – 2012. - №1. – С.223-230.
10. Попова Л.В. Практика исчисления налогов - М.: Дело и Сервис, 2008. с. 36-61.
11. Рахматуллин Ю. Я. Соответствие доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете от продаж / Рахматуллин Ю. Я. // Вестник Алтайского государственного аграрного университета. – 2013. - №3. – С.143-147.
12. Терехова В. А. Об изменении порядка удержания налога на прибыль с иностранных организаций / Терехина В. А. // Все для бухгалтера. – 2013. - №1. – С.2-3.
13. Филина Ф. Н. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие / Филина Ф. Н. – Издательство: ГроссМедиа; РОСБУХ, 2011. – С.17 – 120.
14. Шувалова Е. Б., Шепелева П. М. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности: учебное пособие / Шувалова Е. Б., Шепелева П. М. – Издательство: Дашков и К, 2011. – С.108-128.

Тема 8. Налог на добычу полезных ископаемых с юридических лиц

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Плательщики налога на добычу полезных ископаемых. Постановка на учет в качестве налогоплательщика.
2. Объект налогообложения. Добытое полезное ископаемое для целей налогообложения.
3. Налоговая база. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого и оценка его стоимости.
4. Налоговый период. Ставка налога на добычу полезных ископаемых, порядок применения.
5. Порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых с юридических лиц.

Контрольные вопросы

1. Кто является налогоплательщиком налога на добычу полезных ископаемых?
2. Что является местом нахождения участка недр, предоставляемого налогоплательщику в пользование?
3. Какие полезные ископаемые именуются добытым полезным ископаемым при исчислении налога на добычу полезных ископаемых?
4. Как определяется количество добытого полезного ископаемого при исчислении налога на добычу полезных ископаемых?
5. В каких случаях применяется способ оценки стоимости добытых полезных ископаемых исходя из сложившихся у налогоплательщика за соответствующий налоговый период цен реализации добытого полезного ископаемого?
6. В каких случаях применяется способ оценки стоимости добытых полезных ископаемых исходя из сложившихся у налогоплательщика за соответствующий налоговый период цен реализации без учета субсидий?
7. В каких случаях налогообложение добытых полезных ископаемых осуществляется по налоговой ставке 0 %?

8. Каков порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых?

Практические задания

Задание 1.

ЗАО «Монолит» добыло 100 тонн строительного песка.

При этом 80 тонн использовали при выполнении строительных работ, а 20 тонн реализовали по цене 1180 руб. за тонну (в том числе НДС - 180 руб.).

Затраты на добычу песка составили 70 000 руб.

Вопрос: Какую ставку необходимо применить при расчете налога на добычу полезных ископаемых? Рассчитайте налоговую базу и сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Задание 2.

ООО «Альфа» определяет фактические потери добываемого полезного ископаемого - фосфоритной руды один раз в квартал.

Количество фосфоритной руды (без учета потерь) составило:

- в июле 100т;
- в августе 120 т;
- в сентябре 140 т.

По итогам проведенных в октябре измерений установлено, что фактические потери за III квартал составили 20 т. Норматив потерь составляет 5%.

Вопрос: Какую ставку необходимо применить при расчете налога на добычу полезных ископаемых? Рассчитайте нормативные потери полезных ископаемых, которые можно учесть по налогу на добычу полезных ископаемых.

Задание 3.

Налогоплательщиком добыто в налоговом периоде 560 тонн полезного ископаемого - калийной соли. За этот же период было реализовано 630 тонн полезного ископаемого, добытого в отчетном и предшествующих периодах, на сумму 920 000 рублей (без НДС).

Сумма расходов на доставку продукции до потребителя составила 245 000 рублей.

Вопрос: Какую ставку необходимо применить при исчислении налога на добычу полезных ископаемых? Определите стоимость добытого полезного ископаемого и сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Занятие 2 – интерактивное занятие (case-study) в форме дискуссии по решению и обсуждению проблемных ситуаций

Цель: выработка практических навыков расчета налога на добычу полезных ископаемых.

Проведение семинара в интерактивном режиме, в форме дискуссии по решению проблемных ситуаций по теме: «Налог на добычу полезных ископаемых с юридических лиц».

Преподаватель разбивает студентов на группы по 2-3 человека. Работа над заданием проходит в три этапа.

1 этап – расчет налога на добычу нефти, с учетом особенностей ее добычи.

2 этап – расчет налога на добычу газа, с учетом особенностей ее добычи.

3 этап – расчет налога на добычу каменного угля, с учетом особенностей ее добычи.

Порядок проведения занятия:

Для проведения занятия студенты разбиваются на группы по 2-3 человека. Состав каждой группы и практическая ситуация определяются преподавателем в начале занятия. Таким образом, до начала занятия студенты не знают, с кем они будут осуществлять совместную работу по выработке решений установленного задания. Преподаватель может подготовить карточки с номерами заданий для каждой группы. Пример оформления ситуации представлен в Приложении 1.

В процессе работы обсуждаются проблемы, возникающие при исчислении налога на прибыль. Студенты могут задать вопрос всей аудитории или преподавателю при затруднении и сомнении в выборе решения.

При защите результатов исследования каждая группа должна:

- в доступной и интересной манере изложить материал по изучаемому вопросу;
- в своем выступлении четко и кратко излагать свою позицию по обсуждаемому вопросу, не допуская ухода от обсуждаемой проблемы.

Присутствующие на занятии студенты принимают активное участие в обсуждении выступления каждой группы студентов.

В конце занятия преподаватель подводит итоги и оценивает работу студентов на занятии, указав достоинства и недостатки суждений каждого выступающего.

Задания для самостоятельной работы

1) Изучить теоретический лекционный материал, основную и дополнительную литературу по теме занятия.

2) По материалам публикаций самостоятельно изучить:

- особенности определения количества добытых полезных ископаемых юридическим лицом;
- особенности оценки добытого полезного ископаемого юридическим лицом;
- применения налоговой ставки по добыче полезных ископаемых юридическим лицом;
- особенности определения налоговой базы по разным полезным ископаемым.

3) На основе изученного материала подготовить в письменном виде следующие самостоятельные вопросы и задания:

- изучите особенности применения налога на добычу полезных ископаемых при обложении нефти и газа начиная с 1992 года. Обобщите информацию, покажите возможные изменения в будущем;

- изучите особенности исчисления налога на добычу полезных ископаемых при добыче драгоценных металлов. Обобщите информацию, сделайте выводы;

- изучите особенности исчисления налога на добычу полезных ископаемых при добыче драгоценных камней. Обобщите информацию, сделайте выводы.

Рекомендуемая литература

1. Глава 26 «Налог на добычу полезных ископаемых» Налогового кодекса Российской Федерации [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

2. Богославец Т. Н. Совершенствование ресурсного налогообложения / Богославец Т. Н. // Вестник Омского университета. Серия: Экономика. – 2010. - №3. – С.139-144.

3. Голуб А. А. Экономика природных ресурсов: учеб. пособие / А. А. Голуб, Е. Б. Струкова. - М.: АспектПресс, 2008. с.153-287.

4. Давыдов И. П. Целесообразность использования зарубежного опыта рентного налогообложения в российской практике / Давыдова И. П. // Вестник УрФУ. Серия: Экономика и управление. – 2009. - №4. – С.144-155.

5. Налоги и налогообложение: учебник / Под ред. М. В. Романовского, О. В. Врублевской. – СПб.: Питер, 2009. с.164-171

6. Поляк Г. Б., Романов А. М. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Поляк Г. Б., Суглубов А. Е. – Издательство: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – С.251-272.

7. Понкратов В. В. Совершенствование налога на добычу полезных ископаемых по природному газу с учетом состояния минерально-сырьевой базы отрасли / Понкратов В. В. // Экономические и гуманитарные науки. – 2012. - №8. – С.79-85.

8. Яртиева А. Ф. Совершенствование расчета налога на добычу полезных ископаемых с учетом вязкости добываемой нефти / Яртиева А. Ф. // Нефтегазовая геология. Теория и практика. Т.6. – 2011. - №4. – С.5-6.

9. Юмаев М.М. Платежи за пользование природными ресурсами. – М.: «Статус-Кво», 2008.

Тема 9. Водный налог с юридических лиц (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Налогоплательщики водного налога – юридические лица.
2. Объекты налогообложения. Водные объекты, не признаваемые объектом обложения водным налогом.
3. Налоговая база водного налога. Налоговый период. Ставки налога.
4. Порядок исчисления водного налога. Порядок и сроки уплаты водного налога юридическими лицами.

Контрольные вопросы

1. В каких случаях юридические лица становятся плательщиками водного налога?
2. Что не является объектом обложения водным налогом?
3. Какие ставки водного налога применяются в случае забора воды сверх норм?
4. Каков порядок исчисления водного налога юридическими лицами?
5. Какие сроки уплаты водного налога юридическими лицами?

Практические задания

Задание 1.

На реке Северная Двина лесосплав осуществлялся четыре раза на разные расстояния: 100, 150, 200 и 250 км, при неизменном объеме 2 тыс. куб.м сплавляемой древесины.

Вопрос: Какую ставку необходимо применить при расчете водного налога? Рассчитайте сумму водного налога.

Задание 2.

Организация осуществляет сплав древесины в плотях по реке Амур. Во II квартале объем сплавляемой древесины составил 1 300 000 куб. м, расстояние сплава – 1110 км.

Вопрос: Какую ставку необходимо применить при расчете водного налога? Определите сумму водного налога за II квартал.

Задание 3.

Организация имеет на балансе гидроэлектростанцию на р. Енисей. За I квартал ГЭС выработала 9 млн. кВт.ч электроэнергии.

Вопрос: Какую ставку необходимо применить при расчете водного налога? Определите сумму водного налога, подлежащего уплате в бюджет по итогам I квартала.

Задания для самостоятельной работы

1) Изучить теоретический лекционный материал, основную и дополнительную литературу по теме занятия.

2) По материалам публикаций самостоятельно изучить:

- что не признается объектами налогообложения водным налогом;
- особенности применения налоговой ставки водного налога по бассейнам рек, озер, морей и экономическим районам;
- особенности применения налоговой ставки водного налога при использовании поверхностных водных объектов;
- особенности применения налоговой ставки водного налога при использовании водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики;
- особенности применения налоговой ставки водного налога при использовании водных объектов для целей сплава древесины в плотках и кошелях.

3) На основе изученного материала подготовить в письменном виде следующие самостоятельные вопросы и задания:

- исследуйте признаки штрафных налогов, широко применяемых в зарубежной практике и проявляющиеся в водном налоге. Определите их последствия для юридических лиц;

- покажите отличительные признаки налога на добычу полезных ископаемых и водного налога. Обоснуйте существование двух налогов одновременно, сделайте выводы;

- покажите особенности исчисления водного налога при использовании водных объектов в разных экономических районах. Обоснуйте последствия для юридических лиц.

Рекомендуемая литература

1. Глава 25.2 «Водный налог» Налогового кодекса Российской Федерации [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

2. Богославец Т. Н. Совершенствование ресурсного налогообложения / Богославец Т. Н. // Вестник Омского университета. Серия: Экономика. – 2010. - №3. – С.139-144.

3. Голуб А. А. Экономика природных ресурсов: учеб. пособие / А. А. Голуб, Е. Б. Струкова. - М.: АспектПресс, 2008. с.153-287.

4. Горшкова Л. Л. Спорные вопросы, связанные с уплатой водного налога / Горшкова Л. Л. // Бухгалтер и закон. – 2010. - №10. – С.16-20.

5. Гульпенко К. В., Цой Е. В. Учетно-информационное обеспечение налогообложения и платежей в бюджет за использование водных ресурсов / Гульпенко К. В., Цой Е. В. // Проблемы современной экономики. – 2012. - №2. – С.254-257.

6. Давыдов И. П. Целесообразность использования зарубежного опыта рентного налогообложения в российской практике / Давыдова И. П. // Вестник УрФУ. Серия: Экономика и управление. – 2009. - №4. – С.144-155.

7. Налоги и налогообложение: учебник / Под ред. М. В. Романовского, О. В. Врублевской. – СПб.: Питер, 2009. с.164-171

8. Поляк Г. Б., Романов А. М. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Поляк Г. Б., Суглубов А. Е. – Издательство: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – С.251-272.

9. Юмаев М.М. Платежи за пользование природными ресурсами. – М.: «Статус-Кво», 2008.

Тема 10. Федеральные сборы с юридических лиц (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Плательщики сбора за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

2. Порядок исчисления и сроки уплаты сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

3. Плательщики государственной пошлины. Льготы по уплате государственной пошлины.

4. Порядок исчисления и уплаты государственной пошлины.

Контрольные вопросы

1. Что не признается объектами обложения сборами за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов?

2. В каких случаях применяется ставка, равная 0% за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов?

3. В чем особенность исчисления сбора за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов?

4. За какие действия возникает обязанность уплаты госпошлины?

5. Какие льготы предоставляются по госпошлине, кому и при каких условиях?

6. Каков порядок возврата госпошлины?

Практические задания

Задание 1.

ЗАО «Охотники» выдано разрешение для охоты на куницу и соболя. В соответствии с разрешением организация может застрелить 50 штук куниц и 30 штук соболя.

Вопрос: Каким образом необходимо исчислить сбор за пользование объектами животного мира? Определите сумму сбора.

Задание 2.

Организация получила разрешение на отлов в Азовском море камбалы-калкан и хамсы. Разрешение выдано на 8 месяцев для ловли 20 000 тонн камбалы-калкан и 40 000 тонн хамсы.

Вопрос: Каким образом необходимо исчислить сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов? Определите сумму сбора.

Задание 3.

Организация «Факел» подала исковое заявление по спору, возникающему при изменении договора с поставщиком сырья. Поставщик изменил в одностороннем порядке сроки поставки товара, что привело к остановке производства в организации «Факел».

Вопрос: Какую ставку следует применить при исчислении государственной пошлины? Определите сумму государственной пошлины по исковому заявлению, поданному в суд.

Задание 4.

За отчетный год организация произвела у нотариуса следующие действия: засвидетельствовала верность перевода документа с одного языка на другой – 50 стр.; удостоверила учредительные документы организации; приняла на депозит денежную сумму, в размере 50 000 руб.

Вопрос: В какой срок необходимо исчислить и уплатить государственную пошлину? Определите сумму государственной пошлины.

Задания для самостоятельной работы

1) Изучить теоретический лекционный материал, основную и дополнительную литературу по теме занятия.

2) По материалам публикаций самостоятельно изучить:

- особенности уплаты государственной пошлины при обращении в суды общей юрисдикции, к мировым судьям, в арбитражные суды;

- особенности уплаты государственной пошлины при обращении за совершением нотариальных действий;

- особенности уплаты государственной пошлины за государственную регистрацию актов гражданского состояния и другие юридически значимые действия, совершаемые органами записи актов гражданского состояния и иными уполномоченными органами;

- особенности уплаты государственной пошлины за совершение действий, связанных с приобретением гражданства Российской Федерации.

- особенности уплаты государственной пошлины за совершение действий уполномоченными государственными учреждениями при осуществлении федерального пробирного надзора

- особенности уплаты государственной пошлины за государственную регистрацию выпуска ценных бумаг, средств массовой информации, за право вывоза (временного вывоза) культурных ценностей, за право использования наименований "Россия", "Российская Федерация" и образованных на их основе слов и словосочетаний в наименованиях юридических лиц, за получение ресурса нумерации

3) На основе изученного материала подготовить в письменном виде следующие самостоятельные вопросы и задания:

- изучите виды разрешений за право пользования животным миром и водными биологическими ресурсами, покажите необходимость их введения и последствия для юридических лиц. Обобщите информацию;

- рассмотрите сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов и его место среди платежей за природные ресурсы. Обоснуйте вашу позицию;

- разграничьте понятия налог, сбор, пошлина и найдите точное определения сбора в Налоговом кодексе РФ. Покажите действия сбора до 1999 года, обоснуйте изменения, произошедшие с введением НК РФ.

Рекомендуемая литература

1. Глава 25.1. «Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов», глава 25.3. «Государственная пошлина» Налогового кодекса Российской Федерации [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

2. Александров И. М. Налоги и налогообложение: учебник / Александров И. М. – М.: Дашков и К, 2010. – С.134-228.

3. Егорова Т. В. Место государственной пошлины в системе налогов и сборов Российской Федерации / Егорова Т. В. // Вестник Тамбовского университета. Серия: Гуманитарные науки. – 2010. - №11. – С.271-280.

4. Лермонтов Ю. М. Позиция судов об особенностях уплаты государственной пошлины / Лермонтов Ю. М. // Бухгалтер и закон. – 2009. - №7. – С.34-42.

5. Налоги и налогообложение: учебник / Под ред. М. В. Романовского, О. В. Врублевской. – СПб.: Питер, 2009. с. 235-249.

6. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика: учебник / Пансков В. Г. – М.: Юрайт, 2012. – С.245-279.

Тема 11. Налог на имущество организаций (2 занятия)

Занятие 1 – интерактивное занятие (case-study) в форме дискуссии по решению и обсуждению проблемных ситуаций

Цель: выработка практических навыков расчета налога на имущество юридических лиц

Семинар в интерактивном режиме, в форме дискуссии по решению проблемных ситуаций по теме: «Налог на имущество организаций» проводится в два этапа. На первом этапе рассматриваются проблемные ситуации. На втором этапе студенты решают и обсуждают практические задания.

Примерная тематика проблемных ситуаций:

1. Юридические лица, которые не являются плательщиком налога на имущество организаций.

2. Имущество, которое не признается объектом налогообложения налогом на имущество организаций.

3. Порядок определения стоимости объектов основных средств, если для них не предусмотрено начисление амортизации.

4. Исчисление среднегодовой стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения налогом на имущество организаций.

5. Имущество организации, включаемое в налоговую базу при исчислении её среднегодовой стоимости.

6. Имущество организации, которое не включается в налоговую базу при исчислении её среднегодовой стоимости.

7. Порядок определения налоговой базы по налогу на имущество организаций.

8. Порядок определения налоговой базы в отношении имущества обособленного подразделения организации.

9. Особенности налогообложения имущества, переданного в доверительное управление.

10. Порядок применения налоговых льгот по налогу на имущество организаций.

11. Порядок расчета сумм авансовых платежей по налогу на имущество организаций.

12. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество по местонахождению обособленного подразделения организации.

13. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество в отношении объектов недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации или её обособленного подразделения.

14. Порядок сдачи налоговых деклараций по налогу на имущество организаций.

Практические задания

Задание 1.

По состоянию на первое января текущего года первоначальная стоимость основных средств, отраженных на счете 01, составляет 2 560 000 руб. Амортизация, начисленная и учитываемая на счете 02 равна 550 000 руб.

Ежемесячно амортизация начисляется в сумме 35 000 руб. По объектам основных средств, стоимостью 900 000 руб. амортизация не начисляется. Для объектов основных средств, амортизация по которым не начисляется, срок полезного использования составляет 20 лет.

Кроме того, в декабре прошлого года на баланс организации принят объект основных средств первоначальной стоимостью 960 000руб, который в январе текущего года передан в доверительное управление. Амортизация по нему ежемесячно начисляется в сумме 10 000 руб.

Организация начисляет амортизацию линейным методом. Налоговая ставка – 2,2 %.

Вопрос: Определите среднюю стоимость имущества. Какую сумму авансового платежа оплатит организация за 1 квартал текущего года?

Задание 2.

Организация находится в г. Чите. Остаточная стоимость основных средств, находящихся на балансе организации:

- 1 января прошлого года - 150 000 руб.;
- 1 февраля прошлого года - 148 000 руб.;
- 1 марта прошлого года - 146 000 руб.;
- 1 апреля прошлого года - 209 000 руб.;
- 1 мая прошлого года - 206 000 руб.;
- 1 июня прошлого года - 202 000 руб.;
- 1 июля прошлого года - 200 000 руб.;
- 1 августа прошлого года - 276 000 руб.;
- 1 сентября прошлого года - 272 000 руб.;
- 1 октября прошлого года - 274 000 руб.;
- 1 ноября прошлого года - 270 000 руб.;
- 1 декабря прошлого года – 269 000 руб.;

- 1 января текущего года - 268 000 руб.

В городе установлена максимальная ставка налога на имущество организаций

Вопрос: Исчислите среднегодовую стоимость имущества организации. Какую сумму авансовых платежей по налогу на имущество заплатила организация за прошлый год? Чему равняется сумма налога на имущество и какую сумму налога должна заплатить организация?

Задание 3.

ЗАО «Ритм», находящееся в г. Серпухове, создано в октябре прошлого года. Остаточная стоимость основных средств, находящихся на балансе общества:

- 1 ноября прошлого года – 270 000 руб., в т.ч. 250 000 руб. – здание в г. Тула;

- 1 декабря прошлого года – 269 000 руб., в т.ч. 249 500 руб. – здание в г. Тула;

- 1 января текущего года – 268 000 руб., в т.ч. 249 000 руб. – здание в г. Тула.

В городах Серпухов и Тула установлена максимальная ставка налога на имущество организаций.

Вопрос: Исчислите сумму налога на имущество организаций за прошлый год. Является ли подразделение в городе Тула обособленным подразделением и как это повлияет на исчисление и уплату налога на имущество организации? Где и как будет уплачиваться налог на имущество организаций?

Задание 4.

Фармацевтическая организация имеет обособленное подразделение, выделенное на самостоятельный баланс. Обособленное подразделение выпускает ветеринарные иммунобиологические препараты, предназначенные для борьбы с эпидемиями.

В феврале текущего года организация приобрела оборудование стоимостью 236 000 руб., в т.ч. НДС, которое принято к учету и введено в

эксплуатацию 29 марта для производства фармацевтической продукции. Срок полезного использования оборудования 10 лет.

Информация об имуществе организации (без учета вновь приобретенного оборудования) представлена в таблице 1. Ставка налога на имущества по месту регистрации организации максимальная, по месту регистрации обособленного подразделения — минимальная.

Таблица 1
Информация для расчета налога на имущество организаций
(тыс. руб.)

Имущество	По организации				В том числе по обособленному подразделению			
	01.01.	01.02.	01.03.	01.04.	01.01.	01.02.	01.03.	01.04.
Основные средства	200	198	196	192	100	96	94	92
Материалы	5	9	4	6	1	8	4	5
Финансовые вложения	1	25	14	3	0	5	13	1

Вопрос: Как следует исчислять и уплачивать налог на имущество организаций? Каков порядок уплаты налога? Рассчитайте налог на имущество за 1 квартал текущего года по обособленному подразделению и по организации в целом.

Порядок проведения занятия:

По первому этапу занятий:

1) преподаватель предлагает студентам на обсуждение одну из вышеназванных проблемных ситуаций, называет основного выступающего, а затем предлагает всем участникам обсудить его выступление.

2) выступающий на занятии студент должен:

- в доступной форме изложить результаты своего исследования по обсуждаемой проблемной ситуации, ссылаясь на мнения разных авторов публикаций по этой проблеме;
- четко и кратко изложить свою позицию по обсуждаемой проблемной ситуации, не допуская ухода от обсуждаемой проблемы.

3) присутствующие на занятии студенты должны принимать активное участие в обсуждении выступления студента.

4) преподаватель должен помочь участникам дискуссии (обсуждения) прийти к согласованному мнению, при этом необходимо принять групповое решение по обсуждаемой проблеме.

По второму этапу занятия студенты самостоятельно решают предложенные задания и обсуждают полученный результат. Преподаватель подводит итог по результатам решения заданий.

В конце занятия преподаватель подводит итоги и оценивает работу студентов на занятии, указав достоинства и недостатки суждений каждого выступающего.

Занятие 2 – интерактивное занятие (case-study) в форме решения и обсуждения практических ситуаций

Цель: выработка навыков решения конкретных ситуаций при исчислении налога на имущество организаций.

Студенты при подготовке к занятию должны до занятия ознакомиться с вариантами заданий, подготовить обоснованные решения предложенных практических ситуаций.

Практические ситуации для решения case-study

1. Полномочия субъектов РФ по установлению и введению налога на имущество организаций.
2. Плательщики налога на имущество организаций.
3. Объект налогообложения для российских организаций при исчислении налога на имущество организаций.
4. Определение среднегодовой стоимости при исчислении налога на имущество организаций.
5. Применение налоговой ставки по налогу на имущество организаций.
6. Особенности определения налоговой базы по налогу на имущество организаций в рамках договора простого товарищества.

7. Особенности определения налоговой базы по налогу на имущество организаций в рамках договора о совместной деятельности.

8. Особенности налогообложения имущества, переданного в доверительное управление.

9. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество по местонахождению обособленных подразделений организации.

10. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество в отношении объектов недвижимого имущества, находящихся вне местонахождения организации или ее обособленного подразделения.

11. Особенности исчисления налога на имущество организации, применяющей наряду с общим режимом налогообложения систему налогообложения в виде единого налога на вмененный налог для отдельных видов деятельности.

12. Особенности исчисления налога на имущество организации, имеющей имущество, которое не признается объектом налогообложения.

13. Порядок постановки на учет объектов недвижимости и особенности уплаты налога на имущество организаций.

14. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций, если имущество находится в разных субъектах РФ.

15. Особенности исчисления налога на имущество организации при приобретении имущества в лизинг.

16. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество организаций в отношении объектов недвижимости, находящихся вне местонахождения организации.

17. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество организаций в отношении объектов недвижимости, находящихся вне местонахождения обособленного подразделения.

18. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество организаций резидентами особой экономической зоны.

19. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество общероссийских общественных организаций инвалидов.

20. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество религиозными организациями.

21. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество организаций, производящих фармацевтическую продукцию.

22. Порядок исчисления налога на имущество организаций и авансовых платежей.

23. Порядок и сроки уплаты налога на имущество организаций и авансовых платежей.

24. Налоговая отчетность по налогу на имущество организаций.

25. Декларация по налогу на имущество организаций.

26. Льготы по налогу на имущество организаций, установленные Налоговым кодексом РФ.

27. Льготы по налогу на имущество организаций, установленные законодательным органом субъектов РФ.

Для проведения занятия студенты разбиваются на группы по 2-3 человека. Состав каждой группы и практическая ситуация определяются преподавателем в начале занятия. Таким образом, до начала занятия студенты не знают, с кем они будут осуществлять совместную работу по выработке решений установленного задания. Преподаватель может подготовить карточки с номерами заданий для каждой группы. Пример оформления ситуации представлен в Приложении 1.

В процессе работы обсуждаются проблемы, возникающие при исчислении налога на прибыль. Студенты могут задать вопрос всей аудитории или преподавателю при затруднении и сомнении в выборе решения.

При защите результатов исследования каждая группа должна:

- в доступной и интересной манере изложить материал по изучаемому вопросу;

- в своем выступлении четко и кратко излагать свою позицию по обсуждаемому вопросу, не допуская ухода от обсуждаемой проблемы.

Присутствующие на занятии студенты принимают активное участие в обсуждении выступления каждой группы студентов.

В конце занятия преподаватель подводит итоги и оценивает работу студентов на занятии, указав достоинства и недостатки суждений каждого выступающего.

Задания для самостоятельной работы

1) Изучить теоретический лекционный материал, основную и дополнительную литературу по теме занятия.

2) По материалам публикаций самостоятельно изучить:

- основные понятия, применяемые в игорном бизнесе юридическими лицами;

- обязанности регистрации юридических лиц в налоговых органах по месту регистрации объектов налогообложения;

- особенности установления налоговых ставок законами субъектов Российской Федерации;

- порядок исчисления налога на игорный бизнес юридическими лицами.

3) На основе изученного материала подготовить в письменном виде следующие самостоятельные вопросы и задания:

- рассмотрите понятия движимого и недвижимого имущества согласно Гражданскому кодексу РФ. Определите использования этих понятий для выявления объекта налогообложения по налогу на имущество организаций;

- перечислите условия признания актива основным средством в бухгалтерском учете и определите их влияние на определение налоговой базы по налогу на имущество организаций. Обобщите информацию;

- рассмотрите специфику определения объекта обложения налогом на имущество при аренде, лизинге, доверительном управлении имуществом, совместной деятельности. Обобщите информацию.

Задания для контроля самостоятельной работы (КСР)

Контрольное задание выполняется студентом письменно. Выполнение задания направлено на формирование профессиональных умений выделять проблемные вопросы в процессе исчисления и уплаты налога на имущество организаций.

Студентам необходимо подготовить по две ситуации одного из предложенных направлений исследования налога на прибыль организаций:

1. Особенности установления налога на имущество организаций законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации

2. Не признание налогоплательщиками налога на имущество организации

3. Не признание объектами налогообложения налога на имущество организации

4. Налоговая база налога на имущество организации в отношении отдельных объектов недвижимого имущества

5. Определение налоговой базы по налогу на имущество организации отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации (месту постановки на учет в налоговых органах)

6. Особенности налогообложения налогом на имущество организации, если объект недвижимого имущества имеет фактическое местонахождение на территориях разных субъектов Российской Федерации

7. Особенности определения налоговой базы по налогу на имущество организации в рамках договора простого товарищества

8. Особенности определения налоговой базы по налогу на имущество организации в рамках договора о совместной деятельности

9. Особенности определения налоговой базы по налогу на имущество организации в рамках договора инвестиционного товарищества

10. Особенности налогообложения имущества, переданного в доверительное управление, по налогу на имущество организации

11. Особенности налогообложения имущества при исполнении концессионных соглашений по налогу на имущество организации
12. Особенности налогообложения налогом на имущество организации административно-деловых центров
13. Особенности налогообложения налогом на имущество объектов недвижимости, где размещены офисы, торговые объекты, объекты общественного питания и бытового обслуживания
14. особенности определения налоговой базы по налогу на имущество исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества.
15. Исчисление суммы налога на имущество организации и сумм авансовых платежей по налогу в отношении имущества, налоговая база которого определяется как кадастровая стоимость
16. Особенности налогообложения налогом на имущество организаций - собственников объектов недвижимого имущества
17. Налоговая ставка по налогу на имущество организации в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база которых определяется как кадастровая стоимость
18. Особенности установления дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков и (или) имущества, признаваемого объектом налогообложения налогом на имущество организации
19. Особенности освобождения от налога на имущество организации
20. Особенности освобождения общероссийских общественных организаций инвалидов от налога на имущество
21. Особенности освобождения религиозных организаций от налога на имущество
22. Особенности освобождения организации, признаваемые управляющими компаниями в соответствии с Федеральным законом "Об инновационном центре "Сколково", от налога на имущество

23. Особенности освобождения организации - в отношении федеральных автомобильных дорог общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью, от налога на имущество

24. Особенности освобождения имущество специализированных протезно-ортопедических предприятий от налога на имущество

25. Особенности освобождения организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом "Об инновационном центре "Сколково" от налога на имущество

26. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество по местонахождению обособленных подразделений организации

27. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество организаций резидентами Особой экономической зоны в Калининградской области

Структура оформления ситуаций представлена в приложении 1. Пример оформления ситуации представлен в приложении 2.

Результаты исследования оформляются в виде отчета, защищаются и оцениваются преподавателем вне занятия.

Рекомендуемая литература

1. Раздел IX «Региональные налоги и сборы», раздел X «Местные налоги» Налогового кодекса Российской Федерации [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

2. Березин М.Ю. Региональные и местные налоги: правовые проблемы и экономические ориентиры. – М.: Волтерс Клувер, 2009. с. 417-435.

3. Налоги и налогообложение. / под ред. Н.А.Майбурова –М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011, стр.438-444.

4. Попова Л.В. Практика исчисления налогов - М.: Дело и Сервис, 2008. с. 122-140.

5. Практикум по налогам и налогообложению / под ред. проф. Л.И.Гончаренко. – М.: КНОРУС, 2012. Глава 6.

6. Филамофитская Н. П. Земельный налог и налог на имущество организаций: заполняем декларации по-новому / Филамофитская Н. П. // Налоговая политика и практика. – 2012. - №1. – С.25-27.

7. Филина Ф. Н. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие / Филина Ф. Н. – Издательство: ГроссМедиа; РОСБУХ, 2011. – С.302 – 307.

8. Филлипова Л. И. Актуальные вопросы исчисления налога на имущество организаций / Филлипова Л. И. // Налоги и финансы. – 2012. - №1. – С.11-16.

Тема 12. Налог на игорный бизнес и транспортный налог с юридических лиц (2 занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Плательщики налога на игорный бизнес.
2. Объекты налогообложения и регистрация объекта налогообложения.
3. Налоговая база и налоговый период по налогу на игорный бизнес.
4. Налоговые ставки по налогу на игорный бизнес.
5. Порядок исчисления и уплаты налога на игорный бизнес.

Контрольные вопросы

1. Дайте определение понятий, используемых для исчисления налога на игорный бизнес.
2. Как ведется регистрация объектов налогообложения игорного бизнеса?
3. Каков механизм исчисления налога на игорный бизнес?
4. Как определяется сумма налога на игорный бизнес?
5. Как исчисляется сумма налога на игорный бизнес при установке и выбытии объектов налогообложения?
6. Как определяется налоговая база по налогу на игорный бизнес?
7. Когда уплачивается налог на игорный бизнес?

8. Может ли налогоплательщик изменить сроки уплаты налогов?

Практические задания

Задание 1.

Организация имеет игровой стол с двумя игровыми полями. 10 марта в налоговый орган подано заявление о выбытии игрового стола. Ставка налога установлена максимальная.

Вопрос: Когда необходимо заплатить налог на игорный бизнес? Какую сумму налога на игорный бизнес необходимо заплатить организации?

Задание 2.

Организация имеет три игровых стола, на каждом из которых расположены по два игровых поля. 20 августа в налоговый орган подано заявление о выбытии одного игрового стола.

Ставка налога максимальная.

Вопрос: Когда необходимо заплатить налог на игорный бизнес? Какую сумму налога на игорный бизнес необходимо заплатить организации?

Задание 3.

Казино, расположенное в городе Казани имеет 12 игровых столов, 4 из которых имеют по 3 игровых поля, 8 столов имеют по 2 игровых поля, и 20 игровых автоматов.

Ставка налога максимальная.

Вопрос: Когда необходимо платить налог на игорный бизнес?
Определить ежемесячную сумму налога на игорный бизнес.

Задания для самостоятельной работы

1) Изучить теоретический лекционный материал, основную и дополнительную литературу по теме занятия.

2) По материалам публикаций самостоятельно изучить:

- основные понятия, применяемые в игорном бизнесе юридическими лицами;

- обязанности регистрации юридических лиц в налоговых органах по месту регистрации объектов налогообложения;

- особенности установления налоговых ставок законами субъектов Российской Федерации;

- порядок исчисления налога на игорный бизнес юридическими лицами.

3) На основе изученного материала подготовить в письменном виде следующие самостоятельные вопросы и задания:

- определите специфику налогообложения автоматов (развлекательного характера), не предусматривающих по результатам игры выигрыша. Выявите последствия для налогоплательщика;

- изучите особенности предпринимательской деятельности в области игорного бизнеса в части организации тотализатора. Определите налоговые последствия для налогоплательщика;

- изучите особенности предпринимательской деятельности в области игорного бизнеса в части организации букмекерской конторы. Определите налоговые последствия для налогоплательщика.

Занятие 2

Вопросы для обсуждения

1. Плательщики транспортного налога.
2. Объект налогообложения транспортного налога.
3. Налоговая база по транспортному налогу и порядок ее определения в отношении различных объектов налогообложения.
4. Налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты транспортного налога.

Контрольные вопросы

1. Какие транспортные средства не являются объектом налогообложения транспортным налогом?
2. Как определяется налоговая база в отношении транспортных средств, имеющих любые двигатели?

3. Какие показатели и характеристики транспортных средств учитываются при установлении налоговой ставки?

4. Какие налогоплательщики самостоятельно исчисляют сумму транспортного налога?

5. В каком порядке исчисляется сумма транспортного налога в случае регистрации транспортного средства и (или) снятия его с учета?

6. В каком порядке производится уплата транспортного налога?

Практические задания

Задание 1.

В марте текущего года ЗАО «Метод» купило и зарегистрировало в ГИБДД грузовой автомобиль с мощностью двигателя 180 лошадиных сил. В ноябре этого же года грузовик был продан другому предприятию и снят с регистрации. Регистрация проходила в РТ.

Вопрос: Когда необходимо платить транспортный налог? Определите сумму налога, которую должна уплатить организация за год.

Задание 2.

Сельскохозяйственное предприятие, действующее в Республике Татарстан, в ноябре приобрело грузовой автомобиль для перевозки минеральных удобрений мощностью 140 л с.

Данный автомобиль предприятие использовало для проведения строительных работ (перевозки кирпичей).

Вопрос: Определите сумму транспортного налога за год.

Задание 3.

Головная фирма ООО «Оптима–Москва» 8 сентября перерегистрировала на свой филиал в г. Казани автомобиль «Газель» с мощностью двигателя 110 л.с.

Вопрос: Когда необходимо платить транспортный налог? Какую сумму транспортного налога должна заплатить организация?

Задания для самостоятельной работы

1) Изучить теоретический лекционный материал, основную и дополнительную литературу по теме занятия.

2) По материалам публикаций самостоятельно изучить:

- установление транспортного налога законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации;
- какие организации не признаются налогоплательщиками;
- какие транспортные средства не являются объектом налогообложения;
- особенности установления налоговых ставок законами субъектов Российской Федерации.

3) На основе изученного материала подготовить в письменном виде следующие самостоятельные вопросы и задания:

- изучите особенности исчисления и уплаты транспортного налога при приобретении транспортных средств в лизинг. Определите налоговые последствия для организаций;
- выявите особенности исчисления и уплаты транспортного налога по транспортным средствам, переданным в доверительное управление. Определите налоговые последствия для организаций.

Рекомендуемая литература

1. Раздел IX «Региональные налоги и сборы», раздел X «Местные налоги» Налогового кодекса Российской Федерации [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

2. Березин М.Ю. Региональные и местные налоги: правовые проблемы и экономические ориентиры. – М.: Волтерс Клувер, 2009. с. 509-525.

3. Блохин А. Е. Целесообразность взимания и перспективы дальнейшего развития транспортного налога в России / Блохин А. Е. // Российское предпринимательство. – 2011. - №9. – С.35-40.

4. Липатов Д. С. Земельный и транспортный налог: проблемы начисления и уплаты / Липатов Д. С. // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2010. - №5. – С.37-39.

5. Налоги и налогообложение. / под ред. Н.А.Майбурова –М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011, стр. 430-435.

6. Пономарев С. А. Транспортные средства не используются, но все еще зарегистрировано – надо платить налог / Пономарев С. А. // Бухгалтер и закон. – 2009. - №7. – С.2-4.

7. Попова Л.В. Практика исчисления налогов - М.: Дело и Сервис, 2008. с. 140-161.

Тема 13. Земельный налог с юридических лиц (1 занятие)

1 часть занятия (40 минут)

Вопросы для обсуждения

1. Налогоплательщики земельного налога и объект налогообложения.
2. Налоговая база по земельному налогу. Налоговый период и отчетный период.
3. Налоговая ставка земельного налога и порядок ее установления.
2. Порядок исчисления земельного налога и сумм авансовых платежей.

Контрольные вопросы

1. Какие земельные участки не являются объектом налогообложения земельным налогом?
2. Что такое кадастровая стоимость земельного участка и кто ее определяет для целей налогообложения?
3. Каковы особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности?
4. Какие льготы установлены по земельному налогу в Налоговом кодексе РФ и в нормативных актах муниципальных образований?
5. Каков порядок исчисления авансовых платежей по земельному налогу?
6. Каков порядок исчисления земельного налога?

Практические задания

Задание 1.

Организация «НУР» 10 февраля продает земельный участок, который принадлежал ей на праве собственности. Кадастровая стоимость земельного участка равна 900 000 руб.

Вопрос: Как исчисляется земельный налог? Кто должен платить земельный налог в таком случае – организация «НУР» или новый собственник земельного участка?

Задание 2.

В прошлом году ООО «Восход» и ООО «Заря» приобрели земельный участок для жилищного строительства. Земля находится в общей долевой собственности (доля собственности ООО «Восход» на земельный участок – 40%, а ООО «Заря» - 60%). Кадастровая стоимость земельного участка – 12 000 000 руб.

Вопрос: Как исчисляется земельный налог? Кто должен платить земельный налог? Определите сумму земельного налога.

Задание 3.

В многоквартирном доме находиться 10 квартир площадью 60 кв.м. на первом этаже дома расположено офисное помещение площадью 200 кв. м. Кадастровая стоимость участка – 1 000 000 руб., определена с учетом размещения и эксплуатации офиса. Ставка налога максимальная.

Вопрос: Как исчисляется земельный налог? Какую ставку следует применить при расчете налога? Определите сумму налога.

Задания для самостоятельной работы

1) Изучить теоретический лекционный материал, основную и дополнительную литературу по теме занятия.

2) По материалам публикаций самостоятельно изучить:

- особенности установления земельного налога нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований;

- особенности определения налоговой базы земельного налога юридическими лицами;

- Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности у юридических лиц;

- особенности исчисления земельного налога и авансовых платежей юридическими лицами.

3) На основе изученного материала подготовить в письменном виде следующие самостоятельные вопросы и задания:

- изучите виды земель по Земельному Кодексу РФ и покажите их значение для налогообложения организаций⁴

- изучите особенности исчисления кадастровой стоимости земли, являющейся базой налогообложения. Выявите налоговые последствия для организаций. Обобщите информацию;

- изучите особенности понятия «безвозмездное срочное пользование земельными участками». Определите особенности исчисления налога для пользователей земельных участков и собственников земли. Покажите связь особенностей землепользования с земельным налогом и налоговыми последствиями для организаций;

2 часть занятия (40 минут) – выполнение контрольной работы

Примерный вариант контрольной работы по теме 11-13 представлен в приложении 5.

Рекомендуемая литература

1. Глава 31 «Земельный налог» Налогового кодекса Российской Федерации [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

2. Богославец Т. Н. Совершенствование ресурсного налогообложения / Богославец Т. Н. // Вестник Омского университета. Серия: Экономика. – 2010. - №3. – С.139-144.

3. Голуб А. А. Экономика природных ресурсов: учеб. пособие / А. А. Голуб, Е. Б. Струкова. - М.: АспектПресс, 2008. с.153-287.

4. Давыдов И. П. Целесообразность использования зарубежного опыта рентного налогообложения в российской практике / Давыдова И. П. // Вестник УрФУ. Серия: Экономика и управление. – 2009. - №4. – С.144-155.
5. Липатов Д. С. Земельный и транспортный налог: проблемы начисления и уплаты / Липатов Д. С. // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2010. - №5. – С.37-39.
6. Налоги и налогообложение: учебник / Под ред. М. В. Романовского, О. В. Врублевской. – СПб.: Питер, 2009. с.164-171
7. Поляк Г. Б., Романов А. М. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Поляк Г. Б., Суглубов А. Е. – Издательство: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – С.251-272.
8. Филамофитская Н. П. Земельный налог и налог на имущество организаций: заполняем декларации по-новому / Филамофитская Н. П. // Налоговая политика и практика. – 2012. - №1. – С.25-27.
9. Юмаев М.М. Платежи за пользование природными ресурсами. – М.: «Статус-Кво», 2008.

Требования к оформлению задания.

Для проведения интерактивного занятия студентам на выбор предлагаются направления исследования отдельных особенностей исчисления и уплаты налогов. Используя справочно-правовые системы, финансовые консультации, арбитражную практику, периодические издания, сеть ИНТЕРНЕТ студент готовит в письменном виде подборку существующих ситуаций по проблемному вопросу и показывает пути их решения.

Работа выполняется в следующей последовательности:

1. Подробно описывается выбранная ситуация (суть спора).
2. Определяется проблема и формулируется вопрос, который требует решения.
3. Проводится расчет налога или сбора, уплачиваемый юридическими лицами.
4. Результаты расчета отражаются в бухгалтерских проводках.
5. Обосновываются возможные действия налогоплательщика. В обязательном порядке делаются ссылки на нормативные акты, приводится судебная практика и мнение Министерства финансов РФ.
6. Из проведенного исследования в обязательном порядке делается вывод, где высказывается точка зрения студента.

При выполнении задания студентам рекомендуется использовать:

1. Официальный сайт Министерства Финансов РФ. – Режим доступа: [http:// www.minfin.ru](http://www.minfin.ru).
2. Официальный сайт Правительства РФ. – Режим доступа: <http://government.ru>.
3. Официальный сайт Счетной палаты РФ. – Режим доступа: <http://www.ach.gov.ru>.
4. Официальный сайт Федерального казначейства РФ. – Режим доступа: <http://www.roskazna.ru>.
5. Официальный сайт Федеральной налоговой службы России. - Режим доступа: <http:// www.nalog.ru>.
6. Справочно-правовая система «Гарант».
7. Справочно-правовая система «Консультант плюс». Версия Проф.

Пример оформления решения практической ситуации

Организация ОАО «Амарант» занимается производством и реализацией мебели. В течение налогового периода были осуществлены следующие операции (все суммы даны без НДС):

Дата	Хозяйственные операции	Сумма
11.04.11	Приобретены материалы для производства продукции из них: Оприходовано Счета – фактуры имеются Отпущено в производство	840 000 450 000 520 000 400 000
14.04.11	Отгружена партия кухонной мебели	570 000
19.04.11	Получен аванс в счет будущей поставки партии мягкой мебели	350 000
01.05.11	Перечислен аванс в счет будущей поставки материалов для производства продукции	650 000
10.05.11	Реализованы лоторейные билеты по лоторее, проводимой по решению уполномоченного органа исполнительной власти	40 000
21.05.11	Поступили на расчетный счет денежные средства в оплату отгруженной партии кухонной мебели	530 000
05.06.11	Подписан акт приемки монтажных работ, выполненной сторонней организацией (имеется счет - фактура)	870 000
06.06.11	Перечислены денежные средства в оплату приобретенных материалов для производства продукции	260 000
10.06.11	Получена частичная оплата за предстоящую отгрузку партии детских кроватей	430 000
20.06.11	Отгружена партия мягкой мебели	510 000

Вопрос:

Определить сумму налога на добавленную стоимость, полученную от покупателей, сумму налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость и сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет?

Решение:

Налог на добавленную стоимость:

$N1 - N2 = N3$, где

$N1$ – налог на добавленную стоимость от покупателей;

$N2$ – налоговый вычет по налогу на добавленную стоимость;

$N3$ – налог, уплачиваемый в бюджет

$N1 = 570\,000 * 18/100 = 102\,600 \text{ руб.}$

$$H1 = 350\,000 * 18/118 = 53\,390 \text{руб.}$$

$$H1 = 530\,000 * 18/118 = 80\,847 \text{руб.}$$

$$H1 = 430\,000 * 10/110 = 39\,091 \text{руб.}$$

$$H1 = 510\,000 * 18/118 = 77\,797 \text{руб.}$$

Согласно п.1 ст. 171 вычетам подлежат суммы налога, исчисленные налогоплательщиками в соответствии с пунктом 1 статьи 166 настоящего Кодекса при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, связанных с имуществом, предназначенным для осуществления операций, облагаемых налогом в соответствии с настоящей главой, стоимость которого подлежит включению в расходы (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций.

Суммы налога, предъявленные налогоплательщику при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости (основных средств), при приобретении недвижимого имущества (за исключением воздушных, морских судов и судов внутреннего плавания, а также космических объектов), исчисленные налогоплательщиком при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, принятые к вычету в порядке, предусмотренном настоящей главой, подлежат восстановлению в случае, если указанные объекты недвижимости (основные средства) в дальнейшем используются для осуществления операций, указанных в пункте 2 статьи 170 настоящего Кодекса, за исключением основных средств, которые полностью самортизированы или с момента ввода которых в эксплуатацию у данного налогоплательщика прошло не менее 15 лет.

Согласно п.1 ст.166 сумма налога при определении налоговой базы исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, а при раздельном учете - как сумма налога, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисляемых отдельно как соответствующие налоговым ставкам процентные доли соответствующих налоговых баз, а по п.2 общая сумма налога при реализации товаров (работ, услуг) представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм налога, исчисленных в соответствии с порядком, установленным пунктом 1 настоящей статьи.

$$H2 = 520\,000 * 18/118 = 79\,322 \text{руб.}$$

$$H2 = 650\,000 * 18/118 = 99\,153 \text{руб.}$$

$$H2 = 870\,000 * 18/118 = 132\,712 \text{руб.}$$

$$H2 = 260\,000 * 18/118 = 39\,661 \text{руб.}$$

Согласно п.1 ст.172 Налоговые вычеты производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), имущественных прав, документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, документов, подтверждающих уплату сумм налога, удержанного налоговыми агентами. Вычетам подлежат только суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации, либо фактически уплаченные ими при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, после принятия на учет

указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав с учетом особенностей, предусмотренных настоящей статьей и при наличии соответствующих первичных документов.

$$НЗ = 353725 - 350848 = 2877 \text{руб.}$$

Согласно п.1 ст.173 сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода, как уменьшенная на сумму налоговых вычетов. В соответствии с п.1 ст.174 уплата налога по операциям, признаваемым объектом налогообложения на территории Российской Федерации производится по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации (передачи) товаров (выполнения, в том числе для собственных нужд, работ, оказания, в том числе для собственных нужд, услуг) за истекший налоговый период не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Обоснование:

Согласно п.1 ст. 171 вычетам подлежат суммы налога, исчисленные налогоплательщиками в соответствии с пунктом 1 статьи 166 настоящего Кодекса при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, связанных с имуществом, предназначенным для осуществления операций, облагаемых налогом в соответствии с настоящей главой, стоимость которого подлежит включению в расходы (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций.

Суммы налога, предъявленные налогоплательщику при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости (основных средств), при приобретении недвижимого имущества (за исключением воздушных, морских судов и судов внутреннего плавания, а также космических объектов), исчисленные налогоплательщиком при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, принятые к вычету в порядке, предусмотренном настоящей главой, подлежат восстановлению в случае, если указанные объекты недвижимости (основные средства) в дальнейшем используются для осуществления операций, указанных в пункте 2 статьи 170 настоящего Кодекса, за исключением основных средств, которые полностью самортизированы или с момента ввода которых в эксплуатацию у данного налогоплательщика прошло не менее 15 лет.

Согласно п.1 ст.166 сумма налога при определении налоговой базы исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, а при раздельном учете - как сумма налога, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисляемых отдельно как соответствующие налоговым ставкам процентные доли соответствующих налоговых баз, а по п.2 общая сумма налога при реализации товаров (работ, услуг) представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм налога, исчисленных в соответствии с порядком, установленным пунктом 1 настоящей статьи.

Согласно п.1 ст.172 Налоговые вычеты производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), имущественных прав, документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на

таможенную территорию Российской Федерации, документов, подтверждающих уплату сумм налога, удержанного налоговыми агентами. Вычетам подлежат только суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации, либо фактически уплаченные ими при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, после принятия на учет указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав с учетом особенностей, предусмотренных настоящей статьей и при наличии соответствующих первичных документов.

$$НЗ = 353725 - 350848 = 2877 \text{руб.}$$

Согласно п.1 ст.173 сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода, как уменьшенная на сумму налоговых вычетов. В соответствии с п.1 ст.174 уплата налога по операциям, признаваемым объектом налогообложения на территории Российской Федерации производится по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации (передачи) товаров (выполнения, в том числе для собственных нужд, работ, оказания, в том числе для собственных нужд, услуг) за истекший налоговый период не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Согласно ст.164 налогообложение кроватей детских производится по налоговой ставке 0 процентов.

Согласно пп.2 п.1 ст.162. налоговая база увеличивается на суммы полученных за реализованные товары (работы, услуги) в виде финансовой помощи, на пополнение фондов специального назначения, в счет увеличения доходов либо иначе связанных с оплатой реализованных товаров (работ, услуг);

Согласно п. 2,3,4 ст.155 налоговая база при уступке новым кредитором, получившим денежное требование, вытекающее из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, определяется как сумма превышения сумм дохода, полученного новым кредитором при последующей уступке требования или при прекращении соответствующего обязательства, над суммой расходов на приобретение указанного требования, при передаче имущественных прав налогоплательщиками, в том числе участниками долевого строительства, на жилые дома или жилые помещения, доли в жилых домах или жилых помещениях, гаражи или машино-места налоговая база определяется как разница между стоимостью, по которой передаются имущественные права, с учетом налога и расходами на приобретение указанных прав, при приобретении денежного требования у третьих лиц налоговая база определяется как сумма превышения суммы доходов, полученных от должника и (или) при последующей уступке, над суммой расходов на приобретение указанного требования.

Вывод:

Согласно пп.1 п.1 ст. 146 объектом налогообложения признаются следующие операции реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача

товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав. Согласно п.1 ст. 154 налоговая база при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг) определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг) с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога. Налог на добавленную стоимость от покупателей составило 353725руб. Налоговый вычет по налогу на добавленную стоимость составило 350848руб. Налог на добавленную стоимость, уплачиваемый в бюджет составило 2877руб.

Примерный вариант контрольной работы по теме 3-4

1. Особенности определения налоговой базы по НДС при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса.
2. Момент определения налоговой базы по НДС
3. Сумма НДС, предъявляемая продавцом покупателю. Счета фактур.

4. Практическое задание

1 марта ООО "Жасмин" провело инвентаризацию и обнаружило недостачу материалов на сумму 118 000 руб. (в том числе НДС). Материалы предназначались для ремонта офиса и уже были приняты на учет и оплачены поставщикам.

Руководитель ООО "Жасмин" обратился в милицию; там по факту пропажи материалов завели уголовное дело. Виновное лицо установлено не было; дело закрыли, а руководителю выдали об этом справку.

Вопрос

Необходимо ли ООО «Жасмин» восстановить сумму НДС, принятого им ранее к вычету? Если да, то в какой момент восстанавливать НДС: в момент списания недостающих ценностей на счет 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" или в момент списания недостачи на счета прибылей и убытков?

Примерный вариант контрольной работы по теме 6-7

1. Порядок определения доходов по налогу на прибыль

2. Расходы на формирование резерва по сомнительным долгам для целей налогообложения прибыли

3. Двойное налогообложение и порядок его избежания по налогу на прибыль

4 Тестовые задания

4.1. Стоимость основных средств, безвозмездно полученных от других предприятий, налогом на прибыль:

—облагается

—не облагается, если оборудование получено для разработки нефтяных и газовых месторождений

—не облагается, если основные средства переданы с баланса на баланс предприятий потребительской кооперации по решению собственников

—не облагаются в любом случае

4.2. Дивиденды, полученные российской организацией от российской организации облагаются по ставке:

—15%

—9%

—24%

—10%

—20%

4.3. Предприятие приобрело оборудование в мае текущего года, срок полезного использования по техническим документам составляет 16 лет. Оборудование относится к 7-ой амортизационной группе (имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет и до 20 лет включительно). Оборудование введено в эксплуатацию в июне текущего года. В июле проведены работы по модернизации и реконструкции данного оборудования, в результате чего срок полезного использования был увеличен до 22 лет. Максимальный срок полезного использования данного оборудования при исчислении амортизации для целей налогообложения прибыли составит:

—16 лет

—20 лет

—22 года

4.4. Авансовый платеж по налогу на прибыль за 1 квартал текущего года согласно налоговой декларации составил 30 000 руб. Авансовый платеж за полугодие составил 100 000 руб. Авансовый платеж за 9 месяцев составил 160 000 руб. Сумма ежемесячного расчетных авансового платежа в 4 квартале составит:

—10 000 рублей

—20 000 рублей

—40 000 рублей

—60 000 рублей

Примерный вариант контрольной работы по теме 11-13

1. Полномочия субъектов РФ по транспортному налогу
2. Объект налога на игорный бизнес
3. Налоговая база по налогу на имущество организаций
4. Декларирование земельного налог
5. Тестовые задания

5.1. Налоговые ставки по транспортному налогу субъектами РФ:

- не могут быть увеличены или уменьшены законами субъектов РФ
- могут быть увеличены или уменьшены законами субъектов РФ
- могут быть увеличены или уменьшены законами субъектов РФ, но не

более чем в пять раз

5.2. Налогоплательщиком транспортного налога при лизинге является:

- лизингодатель
- лизингополучатель
- лизингодатель или лизингополучатель в зависимости от того на кого по

условиям договора лизинга предусмотрена регистрация транспортного средства

5.3. Сумма авансового платежа по налогу на имущество по недвижимому имуществу, находящемуся в собственности иностранной организации, не осуществляющей деятельность в РФ через постоянное представительство, определяется:

как одна четвертая ставки на инвентаризационную стоимость недвижимого имущества по —состоянию на 1 января налогового периода

— как одна четвертая ставки налога на произведение среднегодовой стоимости имущества за отчетный период

— как одна четвертая ставки налога на инвентаризационную стоимость недвижимого имущества по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным периодом

5.4. В декабре прошлого года организация для производственных нужд приобрела объект недвижимости по цене 2000 тыс. рублей (без НДС). На момент приобретения износ объекта недвижимости по данным БТИ, составлял 25%. С какой суммы определяется величина амортизационных отчислений для целей исчисления налога на имущество организации:

- 1500 тыс. рублей
- 2000 тыс. рублей
- 1666,67 тыс. рублей